

**UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA**



**PROPUESTA DE UN SISTEMA DE ANÁLISIS Y CONTROL
CONTABLE FINANCIERO PARA LA EMPRESA
HI - PERFORMANCE AUTOMOTRIZ CIA. LTDA.**

TESIS PREVIA A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERO EN
CONTABILIDAD Y AUDITORIA, CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO.

AUTOR:

HENRY MIGUEL VELÁSQUEZ GUACHAMIN

DIRECTOR DE TESIS:

DRA. LILIANA MORILLO, MBA

QUITO, MAYO 2012

DEDICATORIA

La presente tesis dedico con todo mi cariño y amor a Dios por permitirme vivir y darme las fuerzas necesarias para alcanzar mi mayor objetivo y de regalarme una familia maravillosa.

A mis padres José y Rosita que me dieron la vida y han estado conmigo en todo momento. Gracias por todo papá y mamá por darme una carrera para mi futuro y por creer en mí.

Los quiero con todo mi corazón y este trabajo es para ustedes y solamente les estoy devolviendo lo que ustedes me dieron en un principio.

A mis abuelitos mamita Clara y papito Miguel que son mis segundos padres y que con sus consejos y ejemplos me han sabido formar y la época más difícil de mi vida, les quedo eternamente agradecido.

A mis hermanitas Jenny y Joselyn gracias por estar conmigo y apoyarme siempre les adoro mis peques.

A mi amor Margorie que con su paciencia, amor y felicidad hizo que este camino sea más agradable y recuerda que eres muy importante para mí.

AGRADECIMIENTO

A Dios porque ha estado conmigo a cada paso que doy, cuidándome y dándome
fortaleza para continuar

Agradezco a la Doctora Lilibian Morillo por haber confiado en mi persona, por la
paciencia y por la dirección de este trabajo

A mis padres, quienes a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar y educación
siendo mi apoyo en todo momento.

Gracias a todos.

AUTORIZACIÓN DE LA AUDITORIA INTELECTUAL

Yo, **HENRY MIGUEL VELASQUEZ GUACHAMIN**, en calidad de autor del trabajo de investigación o tesis realizada sobre **“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE ANÁLISIS Y CONTROL CONTABLE FINANCIERO PARA LA EMPRESA**

HI - PERFORMANCE AUTOMOTRIZ CIA. LTDA. ”, por la presente autorizo a la UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR, hacer uso de todos los contenidos que me pertenecen o de parte de los que contienen esta obra, con fines estrictamente académicos o de investigación.

Los derechos que como autor me corresponden, con excepción de la presente autorización, seguirán vigentes a mi favor, de conformidad con lo establecido en los artículos 5, 6,8; 19 y demás pertinentes de la Ley de Propiedad Intelectual y su Reglamento.

Quito, 27 de Julio del 2012

Henry Miguel Velásquez Guachamín

C.C 1721103131

Mail: henryv240@hotmail.com



HI PERFORMANCE Automotriz Cía Ltda.

Distrito M. de Quito, 12 de Septiembre del 2011

Señores:
Universidad Central del Ecuador
Facultad de Ciencias Administrativas

Presente.-

Por de la presente la empresa Hi-Performance Automotriz Cía. Ltda. con RUC 1791218027001 autoriza al Señor Henry Miguel Velásquez Guachamin con Cedula de Identidad 1721103131, a recopilar información que le permita elaborar la tesis cuyo título es "PROPUESTA DE UN SISTEMA DE ANÁLISIS Y CONTROL CONTABLE FINANCIERO PARA LA EMPRESA HI-PERFORMANCE AUTOMOTRIZ CIA. LTDA.", la cual será aplicada para la obtención del título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría.

Por la atención prestada anticipo mis agradecimientos.

Atentamente ,

Meng Joung Chang Wha
Gerente General

HI-PERFORMANCE
AUTOMOTRIZ CIA. LTDA.
RUC: 1791218027001

Dirección: Av. De La Prensa 616 y Papallacta Telf: (593-2) 2438328 / 2269412 / 2449121 / 2449145 / 2465193 Fax: (593-2) 2446638 e-mail: hiperformance@andinanet.net / hiperfor@uio.satnet.net - Quito - Ecuador P.O. Box.: 17-07-91

ÍNDICE DE CONTENIDOS

DEDICATORIA	ii
AGRADECIMIENTO	iii
AUTORIZACIÓN DE LA AUDITORIA INTELECTUAL	iv
RESUMEN EJECUTIVO	xiv
ABSTRAC	xv
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I	2
1. ASPECTOS GENERALES	2
1.1. ANTECEDENTES	2
1.1.1. Antecedentes de la Empresa	2
1.1.2. Antecedentes del Producto	3
1.2. Constitución y Objeto Social	6
1.3. CONSTITUCIÓN Y OBJETO SOCIAL	6
1.4. MISIÓN	7
1.5. VISIÓN	7
1.6. VALORES	7
1.7. ORGANISMOS DE CONTROL	8
1.7.1. Superintendencia de Compañías	8
1.7.2. Servicio de Rentas Internas	9
1.7.3. Ministerio de Trabajo	10
1.7.4. Municipio del Distrito Metropolitano de Quito	11
1.7.5. Instituto de Seguridad Social (IESS)	11
1.7.6. Corporación Aduanera Ecuatoriana (CAE)	12
1.7.7. Instituto Ecuatoriano de Normalización (INEN)	12
CAPÍTULO II	13
2. SITUACIÓN ACTUAL DE LA COMPAÑÍA	13
2.1. ORGANIGRAMAS	13
2.1.1. Estructura Actual	13
2.2. ACTIVIDADES ACTUALES EN EL ÁREA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA. 14	
2.2.1. Administrativas	14
2.2.2. Financieras:	14

2.3.	ACTIVIDADES COMERCIALES Y DE VENTAS.....	15
2.4.	ACTIVIDADES Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES FINANCIERAS	
	ACTUALES	16
2.4.1.	Sistema Contable	16
2.4.1.1.	Características del Sistema	16
2.4.1.2.	Ventajas del Sistema:	17
2.4.2.	Organización del Departamento Contable Financiero.....	17
2.4.3.	Actividades del Departamento Contable Financiero.....	18
2.5.	INFORMACIÓN FINANCIERA.....	18
2.6.	ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN ACTUAL	19
2.6.1.	Factores internos	19
2.6.2.	Factores Externos	21
2.6.3.	FODA	25
	CAPITULO III.....	26
3.	ANÁLISIS Y CONTROL EN EL ÁREA CONTABLE Y FINANCIERA	26
3.1.	Normatividad	26
3.1.1.	Antecedentes.....	26
3.1.2.	Requisitos del Cronograma de Implementación.....	28
3.1.3.	Tareas a realizar en el periodo de Transición	28
3.1.4.	Marco Conceptual	29
3.1.5.	Objetivo de los Estados Financieros.....	30
3.1.6.	Normas Internacionales de Información Financiera	30
3.1.7.	Valoración de los elementos de los estados financieros	30
3.1.8.	Hipótesis Fundamentales	31
3.1.8.1.	Empresa en Marcha	31
3.1.8.2.	Principio del devengado	31
3.1.8.3.	Características Cualitativas	32
3.1.8.3.1.	Comprensibilidad	32
3.1.8.3.2.	Relevancia.....	33
3.1.8.3.3.	Materialidad	33
3.1.8.3.4.	Esencia sobre la forma	33
3.1.9.	Detalle de las Normas Internacionales de Información Financiera.....	34
3.1.9.1.	NIIF 1. Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.....	34
3.1.9.2.	NIIF 2. Pagos basados en acciones.	34
3.1.9.3.	NIIF 3. Combinaciones de negocio.	35

3.1.9.4.	NIIF 4. Contratos de seguro.....	36
3.1.9.5.	NIIF 5. Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones interrumpidas.....	37
3.1.9.6.	NIIF 6. Exploración y evaluación de los recursos minerales.	37
3.1.9.7.	NIIF 7. Instrumentos financieros. Información a revelar.	38
3.1.9.8.	Listado de Normas Internacionales de Contabilidad vigentes en el Ecuador.	39
3.1.9.9.	NIIF'S para Pequeñas y medianas Empresas	40
3.2.	DEPARTAMENTO CONTABLE Y FINANCIERO.....	51
3.2.1.	Introducción.....	51
3.2.2.	Sistema de control contable y financiero.....	51
3.2.3.	Definiciones Contables y Financieras	52
3.3.	COMPONENTES DEL DEPARTAMENTO CONTABLE Y FINANCIERO	54
3.3.1.	Tesorería	55
3.3.2.	Responsabilidades principales de Tesorería.....	55
3.3.2.1.	Administración del Efectivo.....	55
3.3.2.2.	La planeación del la estructura del capital	56
3.3.2.3.	Manejo del Riesgo	56
3.4.	CONTABILIDAD	58
3.4.1.	Los sistemas de Contabilidad	59
3.4.2.	Control del Sistema Contable	59
3.4.3.	Políticas Contables	60
3.4.4.	Procesamiento Contable	60
3.4.5.	Criterios Contables	61
3.4.5.1.	Incompatibilidad de labores contables con la administración de recursos financieros y materiales	62
3.4.5.2.	Ubicación de los Registros, Formularios y Documentos	62
3.4.5.3.	Prohibición de documentos financieros extracontables.....	63
3.4.6.	Documentos Fuente	63
3.5.	EL CICLO CONTABLE.	64
3.5.1.	Pasos del Ciclo Contable.....	65
3.5.2.	Balance de Situación Inicial.....	65
3.5.3.	Diario General	65
3.5.3.1.	Estructura de un Diario General.....	66
3.5.3.2.	Jornalización.....	66
3.5.3.3.	Asiento de Apertura	66
3.5.3.4.	Asiento de Gestión	67
3.5.3.5.	Asiento de Ajuste.....	67
3.5.3.6.	Asiento de Regularización	67

3.5.3.7.	Asiento de Cierre	67
3.5.4.	Mayorización	67
3.5.4.1.	Formato en “T”	67
3.5.4.2.	Formato de Libro	68
3.5.5.	Balance de Comprobación.....	69
3.5.6.	Ajustes y Reclasificaciones.....	69
3.5.7.	Balance de Comprobación Ajustado	70
3.5.8.	Estados Financieros	70
3.5.8.1.	Balance de Situación Financiera.....	71
3.5.8.2.	Estado de Resultados Integral.....	74
3.5.8.3.	Estado de Cambios en el Patrimonio Neto	78
3.5.8.4.	Estado de Flujo de Efectivo	79
3.5.8.4.1.	Objetivo	79
3.5.8.4.2.	Métodos.....	79
3.5.8.4.2.1.	Estado de Flujo de Efectivo Método Indirecto	80
3.5.8.4.2.2.	Estado de Flujo de Efectivo Método Directo	81
3.6.	PRESUPUESTOS	82
3.6.1.	Etapas del Presupuesto.....	82
3.6.2.	El sistema presupuestal.....	82
3.6.2.1.	Presupuesto de Compras	83
3.6.2.2.	Presupuesto de Ventas	84
3.7.	ANÁLISIS FINANCIERO	84
3.7.1.	Análisis Comparativo u Horizontal:	85
3.7.2.	Análisis Porcentual o Vertical:	86
3.7.3.	Análisis de las Razones Financieras	87
3.7.3.1.	Razones de Liquidez	88
3.7.3.2.	Razones Solvencia	89
3.7.3.3.	Razones de Gestión	90
3.7.3.4.	Razones de Rentabilidad.....	90
CAPITULO IV		92
4.	ANÁLISIS DE LAS CUENTAS QUE CONFORMAN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE HI-PERFORMANCE AUTOMOTRIZ CIA. LTDA.	92
4.1.	Estado de Situación Financiera	92
4.1.1.	Activo Corriente	92
4.1.1.1.	Efectivo y equivalentes	92
4.1.1.2.	Cuentas y documentos por cobrar	105

4.1.1.3.	(-) Provisión por cuentas incobrables.....	108
4.1.1.4.	Inventarios.....	109
4.1.1.5.	Servicios y otros pagos anticipados.....	112
4.1.1.6.	Activos por impuestos corrientes.....	113
4.1.1.7.	Otros activos corrientes.....	114
4.1.2.	Activo no corriente.....	115
4.1.2.1.	Propiedades, planta y equipo.....	115
4.1.2.2.	(-) Depreciación Acumulada.....	116
4.1.3.	Pasivo corriente.....	117
4.1.3.1.	Cuentas y documentos por pagar.....	117
4.1.3.2.	Obligaciones con instituciones financieras.....	118
4.1.3.3.	Provisiones.....	119
4.1.3.4.	Otras obligaciones corrientes.....	121
4.1.4.	Patrimonio neto.....	124
4.1.4.1.	Capital suscrito o asignado.....	124
4.1.4.2.	Aportes de socios o accionistas para futura capitalización.....	125
4.1.4.3.	Reservas.....	126
4.1.4.4.	Reservas facultativa, estatutaria.....	127
4.1.4.5.	Reserva de capital.....	127
4.1.4.6.	Resultados acumulados.....	127
4.1.4.7.	Resultados acumulados por adopción por primera vez de las NIIF.....	128
4.1.4.8.	Ganancia neta del periodo.....	128
4.2.	Estado de Resultados Integral.....	128
4.2.1.	Ingresos de actividades ordinarias.....	129
4.2.1.1.	Venta de bienes.....	129
4.2.2.	Gastos.....	131
4.2.2.1.	Operacionales.....	132
4.2.2.2.	Administrativos y Ventas.....	133
4.2.2.3.	Financieros.....	139
CAPITULO V.....		141
5.	EJERCICIO PRÁCTICO.....	141
5.1.	Transacciones Contables.....	141
5.2.	Libro Diario.....	152
5.3.	Libro Mayor.....	171
5.4.	Hoja de Trabajo.....	204
5.5.	Balance de Situación Financiera.....	208

5.6.	Estado de Resultados Integral.....	209
5.7.	Estado de Flujo del Efectivo	211
5.8.	Estado de Cambios en el Patrimonio	212
5.9.	Kardex	213
5.10.	Análisis Financiero Vertical.....	222
5.11.	Análisis Financiero Horizontal.....	224
5.12.	Análisis Financiero de Liquidez	226
5.13.	Análisis Financiero de Solvencia	228
5.14.	Análisis Financiero de Gestión	230
5.15.	Análisis Financiero de Rentabilidad	233
CAPITULO VI		236
6.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	236
6.1.	CONCLUSIONES.....	236
6.2.	RECOMENDACIONES.....	238

ÍNDICE ANEXOS

ANEXO 1. FORMULARIOS DEL CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACIÓN NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA.....	241
ANEXO 2. PLANILLAS Y FORMULARIOS INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL (I.E.S.S.).....	249
ANEXO3. FORMULARIOS SERVICIO DE RENTAS INTERNAS	251

ÍNDICE GRÁFICOS

GRAFICO 1	13
GRAFICO 2	19
GRAFICO 3	21
Grafico 4	27
Grafico 5	27
Grafico 6	28
GRAFICO 7	54
GRAFICO 8	60

RESUMEN EJECUTIVO

“PROPUESTA DE UN SISTEMA DE ANÁLISIS Y CONTROL CONTABLE FINANCIERO PARA LA EMPRESA HI - PERFORMANCE AUTOMOTRIZ CIA. LTDA.”

Un análisis y control adecuado del área contable financiera permitirá calificar la gestión del los directivos y administradores por medio de la evaluaciones globales sobre la forma que han sido manejados sus activos la administración de sus pasivos y planificada la rentabilidad, solvencia y capacidad de crecimiento del negocio.

Es necesario implantar las funciones específicas de los componentes del departamento contable y financiero separado adecuadamente las actividades de tesorería, contabilidad y presupuesto.

Este trabajo está enfocado en establecer procedimiento de política y control en el área contable y financiera de la empresa, dando a conocer a cada uno de los usuarios el manejo de las cuentas que conforman los estados financieros de la entidad, agrupando dichas cuenta según el formato que sugiere la Superintendencia de compañías aplicando a las Normas Internacionales de

PALABRAS CLAVES

- CONTABILIDAD
- ADMINISTRACIÓN
- CONTROL
- NORMAS
- POLITICAS
- FINANCIERO

ABSTRAC

“PROPOSAL OF A CONTROL SYSTEM ANALYSIS AND FINANCIAL ACCOUNTING FOR HI - PERFORMANCE AUTOMOTRIZ CIA. LTDA. COMPANY.”

An analysis and proper monitoring of financial accounting will describe the management of the directors and managers through global assessments on the way assets are managed the administration of its liabilities and planned profitability, solvency and business growth.

It is necessary to implement the specific functions of the components of the department properly separate accounting and financial activities of treasury, accounting and budget.

This work is focused on establishing policy and control procedures in accounting and financial management of the company, making known to each user account management that constitute the entity's financial statements, grouping these features in the format suggested by the Superintendency of companies applying to the International Financial Reporting Standards.

INTRODUCCIÓN

La empresa HI-PERFORMANCE AUTOMOTRIZ CIA. LTDA. es una de las empresas pioneras dedicada a la importación y comercialización de neumáticos para vehículos livianos y pesados, de diversas casas comerciales de distintos países del continente asiático, estas casas comerciales son: Summitomo Ruber Industries (Japón), Hankook Tire (Korea), Goodride Tires (China), Kushan Anka Wheel Co., LTD. (Japón) y HP-Racing Wheel (China).

Entre los organismos reguladores y de control están, la Superintendencia de Compañías, Servicio de Rentas Internas, Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS), Ministerio de Trabajo, Instituto Ecuatoriano de Normalización (INEN), entre otros.

La empresa a organizado su estructura de acuerdo a las necesidades que se han presentado en el transcurso de los años, las operaciones en los últimos meses del año 2010 se incrementaron, lo que obligo a la creación de departamentos de control para que vigilen las operaciones diarias, mas no cuentan con un sistema de control contable y financiero que soporte las acciones de dichos departamentos.

La dirección del departamento contable Financiero requiere adoptar normas de conducta, formulara juicios y desarrollar métodos. Para que estas normas, juicios y métodos sean eficaces, tienen que fundamentarse en una información amplia y exacta y esta información a de obtenerse en gran parte de los registros contables.

En agosto del año 2006 la Superintendencia de compañías determino que las empresas bajo su control debían aplicar Normas Internacionales de Información financiera NIIf's, estableciendo por grupos el año de transición y el año de aplicación.

Para la implementación es necesario contar con un plan de capacitación, un plan de implementación y la fecha del diagnostico de los principales impactos en la empresa.

Es necesario implantar las funciones específicas de los componentes del departamento contable y financiero separado adecuadamente las actividades de tesorería, contabilidad y presupuesto.

CAPÍTULO I

1. ASPECTOS GENERALES

1.1. ANTECEDENTES

1.1.1. Antecedentes de la Empresa

En el año de 1992 nace la idea de crear la empresa importadora Hi-Performance Automotriz Cía. Ltda. como producto de la apertura económica.

Desde su comienzo la compañía estableció relaciones comerciales con proveedores del exterior importando en sus inicios neumáticos de marca Federal compañía fundada por el Sr. Ma Chi en la ciudad de Chungli Taiwan con el nombre de Tayfeng Tire Co., Ltda. que en año 1987 cambia al nombre de Federal Corporation, que a su vez poseía la asesoría técnica de la empresa Sumitomo Rubber (conocida también como Dunlop Tire Japón).

En el año de 1994 Hi-Performance Automotriz Cía. Ltda. es una de la empresa importadoras de neumáticos mejor reconocidas a nivel nacional y debido a esto Sumitomo Rubber concede la distribución autorizada en el país de la marca Dunlop Tires neumático de muy excelente calidad.

Esta evolución nos permitió ofrecer al mercado ecuatoriano una gran variedad de neumáticos para vehículos livianos y pesados con precios altamente competitivos, gestándose además una tendencia hacia los negocios multimarca, derivada de la apertura económica de aquella época.

Dentro de los siguientes años se establecen relaciones comerciales con varias compañías llanteras ubicadas en diferentes áreas geográficas del exterior, convirtiéndonos en distribuidores exclusivos para Ecuador de las marcas Dunlop Tires, Hankook Tires, Godrider Tires, Anka Wheel (Rines) y HP-Racing Wheel (Rines).

Actualmente, la compañía se encuentra ubicada en la ciudad de Quito cuenta con un punto de atención en la ciudad de Guayaquil, con sub distribuidores en varias ciudades del país , cuenta también con una adecuada infraestructura locativa, sistemas de información, equipos y un leal y motivado equipo de colaboradores dispuestos a atender a todos nuestros clientes.

1.1.2. Antecedentes del Producto

“El veterinario escocés, John Boyd Dunlop, inventó los primeros neumáticos inflados en el 1888. Fijó tubos de goma a ruedas de madera y cubrió los puntos de contacto con lona gruesa. Montó estos primeros neumáticos en un triciclo e hizo un viaje de prueba, donde no se presentaron problemas. A continuación, Dunlop sujetó piezas de goma en la lona para evitar el patinaje y probó estos neumáticos en una bicicleta. El resultado fue exitoso y se convirtió en el inicio de los neumáticos.






C.K. Welch inventó en 1891 el neumático con talón, lo que fue un gran adelanto en la historia de los neumáticos. En el mismo año, los hermanos Michelin patentaron neumáticos que pudieron ser montados o desmontados a mano. En 1904, Firestone y Goodyear Tire Company desarrollaron neumáticos con talón con costados rectos. A continuación, en el año 1908 casi todos los fabricantes de neumáticos en los EE.UU. usaron este método de producción.

Mientras tanto, en 1913, Britain desarrolló el neumático con estructura radial, que varió de la estructura diagonal anterior y en la que se usaron capas de tejido. Sin embargo, este método no se empezó a usar ampliamente hasta unos 35 años después, en 1948, cuando fue adoptado por Michelin. Las capas de tejido se hicieron de un grueso hilo de algodón. Debido a su alto precio, el ventajoso y

resistente hilo de seda no pudo usarse en la fabricación de telas de cuerda para neumáticos. No obstante, en 1928, la empresa americana Dupont desarrolló la teoría básica de las reacciones sintéticas que se siguió perfeccionando rápidamente en los años 30. Antes de 1948, el tejido de rayón que ofreció ventajas en comparación con el tejido de algodón termosensible, tuvo una participación en el mercado del 75%

En 1948 se inventó el nylon que compitió con el rayón hasta 1959. A partir de 1960, el nylon empezó a dominar el mercado. En 1962 apareció un nuevo tejido de algodón, el poliéster. En los años 70, el tejido de acero tomó el liderazgo y se extendió por los mercados europeos y americano en los 80. En 1972, Dupont inventó una fibra de poliamida con la denominación Kevlar, la cual era cinco veces más fuerte que el acero y gozaba de una buena estabilidad de forma, pero resultaba tan caro que su uso quedó limitado a neumáticos para vehículos turismo selecto.”¹

A continuación algunos modelos de neumáticos que la empresa Hi- Performance Automotriz Cía. Ltda., comercializa en el mercado ecuatoriano.



AUTOMÓVILES			
IMAGEN	TIPO DE VEHÍCULO	AÑO DE DURACIÓN	CARACTERÍSTICAS
 <p>EC201</p>	EC 201	DE 4 A 5 AÑOS	Es un neumático de LINEA ESTÁNDAR. Posee una tecnología innovadora basada en la Teoría de "Digital Rolling Simulation". DIGITYRE ECO 201 mejora el rendimiento de la seguridad mientras extiende ampliamente la vida útil de la banda de rodamiento
 <p>SP SPORT 9000</p>	SP SPORT 900	DE 4 A 5 AÑOS	El Dunlop SP Sport 9000 es un neumático de ultra altas prestaciones que combina placer de conducción, seguridad y confort
 <p>DZ 101</p>	DZ 101	DE 4 A 5 AÑOS	El Direzza DZ101 cuenta con la mezcla Silicarbon Matrix de Dunlop (combina sílice y carbón negro) que aumenta la adherencia en suelos mojados, sin hacer concesiones en suelos secos. Estas características combinadas brindan mejor control, mejor estabilidad en curvas y mayor resistencia al deslizamiento en agua (hydroplaning).

¹ (<http://www.hankooktire-eu.com/es/tecnologia/marcacion-de-neumaticos/indice-de-velocidad.html>)

4 X 4

IMAGEN	TIPO DE VEHÍCULO	AÑO DE DURACIÓN	CARACTERÍSTICAS
 <p>AT2</p>	AT2	DE 4 A 5 AÑOS	<p>Prestaciones mejoradas en gravilla y tierra gracias a un dibujo muy rígido.</p> <p>Bajo nivel sonoro y excelente adherencia en suelo mojado</p> <p>Estética, dos dibujos de flanco diferentes y reversibles</p>
 <p>MT1 / MT2</p>	MT1/MT2	DE 4 A 5 AÑOS	<p>Neumático absolutamente “todo terreno”. Diseñado para 4 x 4, especialmente para aquellos que circulan en el barro. Proporciona mayor estabilidad y una tracción poderosa aún en el fango y la grava.</p>
 <p>PT2</p>	PT2	DE 4 A 5 AÑOS	<p>Estabilidad a alta velocidad y comodidad para los vehículos SUV y 4x4. Con compuesto de sílice de la banda de rodamiento del PT2 ha mejorado el manejo y el frenado en mojado, además de mejorar el millaje y el consumo de combustible. Se ha fabricado para su uso en carretera y por lo tanto mejor se adapte a las cuatro ruedas motrices propietario que disfruta de un crucero suave y silencioso.</p>

CAMIONES

IMAGEN	TIPO DE VEHÍCULO	AÑO DE DURACIÓN	CARACTERÍSTICAS
 <p>SP160</p>	SP160	DE 4 A 5 AÑOS	<p>Mayor anchura en la banda de rodadura y hombros macizos para mayor estabilidad, superficie de contacto más ancha y mayor kilometraje. Los nuevos compuestos ofrecen buena resistencia a los desperfectos, mientras que el óptimo diseño de los canales reduce al mínimo la retención de piedras.</p>
 <p>SP520</p>	SP520	DE 4 A 5 AÑOS	<p>La combinación avanzada del diseño de la banda de rodamiento de 5 ranuras y un perfil de carcasa apropiado asegura un desgaste parejo, mayor kilometraje y un excelente reencauche.</p>



SP931	DE 4 A 5 AÑOS	Es un neumático para off-road, con excelente tracción y muy robusto. Ofrece un kilometraje potencial máximo, gracias a la profundidad de su huella y a la resistencia de sus compuestos a los daños y cortes por piedras. Los grandes bloques centrales y sus laterales reforzados evitan los cortes y daños. Su reducido ruido gracias a la disposición de los bloques y su índice de velocidad (100km/h) le confieren buenas capacidades para carretera.

1.2. Constitución y Objeto Social

La empresa HI-PERFORMANCE AUTOMOTRIZ CÍA. LTDA. se constituyó por escritura pública el 11 de marzo del 1992, fue aprobada por la Superintendencia de Marzo del 1992; su domicilio se ubica en el Distrito Metropolitano de Quito.

1.3. CONSTITUCIÓN Y OBJETO SOCIAL

La empresa HI-PERFORMANCE AUTOMOTRIZ CÍA. LTDA. se constituyó por escritura pública el 11 de marzo del 1992, fue aprobada por la Superintendencia de Compañías, mediante resolución N° 92.1.2.1.0483 el 27 de Marzo del 1992; su domicilio se ubica en el Distrito Metropolitano de Quito.

El capital suscrito fue de 3'000.000 millones de sucres divididos en 3.000 participaciones de 1.000 sucres cada una.

En la actualidad, la empresa cuenta con un capital de 60,000.00 USD repartidos en partes iguales de 30,000.00 USD cada una; entre sus dueños los, señores Meng Joung Chang Wha y Pan Chen Amy.

Objeto social.- Se describe de la siguiente manera en la constitución "Importación, exportación y comercialización de automóviles, repuestos, accesorios, partes, piezas y herramientas automotrices, mantenimiento automotriz y ensamblaje de automotores fabricación de partes y piezas automotrices; importación, exportación".

1.4. MISIÓN

Importar y comercializar repuestos, accesorios, partes y piezas automotrices de calidad garantizada dentro de la línea automotriz, los mismos que van a permitir, satisfacer las necesidades de nuestros clientes.

1.5. VISIÓN

Ser la empresa líder en el mercado que competimos y ser reconocidos por la calidad de nuestros productos y el servicio que prestamos.

1.6. VALORES

- **Integridad:** Integridad personal para realizar las tareas bajo estrictos patrones de ética y respeto por las normas de la empresa, compañeros de trabajo y usuarios de servicios.
- **Lealtad:** Empatía y compromiso en las metas y objetivos, respetando los principios y valores que profesa la institución.
- **Excelencia:** Deseo de realizar la tarea personal cada día mejor, para contribuir con el conjunto en la concreción de la visión de HI-PERFORMANCE AUTOMOTRIZ CIA. LTDA.
- **Seguridad:** Compromiso personal y colectivo de los trabajadores para la realización de las labores cotidianas, en perfecta concordancia con las normas y procedimientos determinados por la empresa para el logro de sus metas y objetivos.
- **Calidad de Producto:** Proveer a nuestros clientes de productos de muy alta calidad cumpliendo con las normas exigentes en el mercado.

1.7. ORGANISMOS DE CONTROL

HI-PERFORMANCE AUTOMOTRIZ CIA. LTDA., se rige bajo las leyes ecuatorianas, las cuales son controladas por organismos que vigilan el cumplimiento de las mismas y se encargan de sancionar en el caso de su incumplimiento.

Como conocimiento del entorno de control que rigen a la empresa, a continuación detallo los distintos organismos que la controlan:

1.7.1. Superintendencia de Compañías.

“Art. 430.- La Superintendencia de Compañías es el organismo técnico y con autonomía administrativa, económica y financiera, que vigila y controla la organización, actividades, funcionamiento, disolución y liquidación de las compañías y otras entidades, en las circunstancias y condiciones establecidas por la ley.

Art. 431.- La Superintendencia de Compañías tiene personalidad jurídica, y su primera autoridad y representante legal es el Superintendente de Compañías.

La Superintendencia de Compañías ejercerá la vigilancia y control:

- a) De las compañías nacionales anónimas, en comandita por acciones y de economía mixta, en general;
- b) De las empresas extranjeras que ejerzan sus actividades en el Ecuador, cualquiera que fuere su especie;
- c) De las compañías de responsabilidad limitada; y,
- d) De las bolsas de valores y demás entes, en los términos de la Ley de Mercado de Valores.

Art. 432.- La vigilancia y control a que se refiere el artículo 431 será total o parcial, según el caso.

La vigilancia y control total comprende los aspectos jurídicos, societarios, económicos, financieros y contables. La vigilancia y control será parcial cuando se concrete a la aprobación o negación que la Superintendencia de Compañías debe dar a la constitución de las sociedades y a cualquiera de los actos societarios mencionados en el Art. 33 de esta Ley, a la declaración de inactividad, de disolución y de liquidación y a todo lo relacionado con dichos procesos. En estos casos, la Superintendencia podrá ordenar las verificaciones que considere pertinentes.”²

La información que se debe entregar a la Superintendencia de Compañías el primer cuatrimestre del año es la siguiente:

- a) Balance/Estado de Situación Financiera
- b) Informe de Auditoría Externa
- c) Nomina de Socios /Accionista
- d) Informe de Gerente.
- e) Nómina de Administradores
- f) Formulario de Actualización de Datos
- g) RUC de la Compañía.

1.7.2. Servicio de Rentas Internas.

El Servicio de Rentas Internas (SRI) es una entidad técnica y autónoma que tiene la responsabilidad de recaudar los tributos internos establecidos por Ley mediante la aplicación de la normativa vigente. Su finalidad es la de consolidar la cultura tributaria en el país a efectos de incrementar sostenidamente el cumplimiento voluntario de las obligaciones tributarias por parte de los contribuyentes.

El SRI tiene a su cargo la ejecución de la política tributaria del país en lo que se refiere a los impuestos internos. Para ello cuenta con las siguientes facultades:

- Determinar, recaudar y controlar los tributos internos.
- Difundir y capacitar al contribuyente respecto de sus obligaciones tributarias.
- Preparar estudios de reforma a la legislación tributaria
- Aplicar sanciones.

² Ley de Compañías, Art. 430-441 págs. 84-87.

Las obligaciones tributarias que la compañía mantiene con el SRI, son las siguientes:

- Anexo Relación de Dependencia.
- Anexo Transaccional.
- Declaración de Impuesto a la Renta Sociedades.
- Declaración de Retenciones en la Fuente.
- Declaración Mensual del IVA
- Informe de Cumplimiento Tributario.

1.7.3. Ministerio de Trabajo

Esta entidad está encargada de la administración del recurso humano ecuatoriano y de hacer cumplir los derechos y obligaciones establecidas en el Código de Trabajo, tanto para el empleador como para el empleado.

Las acciones que realicen tanto HI-PERFORMANCE AUTOMOTRIZ CÍA. LTDA. como el empleador y sus empleados se basaran en lo que se señale en el Código de Trabajo. Las principales obligaciones para con esta entidad de parte de la empresa son las siguientes:

- Presentación y legalización de contratos con los empleados que laboran en la entidad.
- Presentación de los formularios en los que consta el pago del décimo tercer sueldo a los empleados hasta el 24 de diciembre de cada año, formulario que puede ser presentado hasta Enero del año siguiente. Presentación del formulario por pago a los empleados del decimocuarto, valores que deben ser pagados hasta el 15 de agosto de cada año y presentados en el departamento de Inspección de Trabajo.
- Presentación de formulario por pago de utilidades a los empleados correspondientes al 15% de la utilidad bruta de la empresa antes del pago del

impuesto a la renta, la presentación de este formulario se realiza, posterior al pago realizado a los empleados hasta el 15 de abril del mismo año.

- Liquidaciones del personal de acuerdo a los beneficios de ley.

1.7.4. Municipio del Distrito Metropolitano de Quito

Esta entidad preserva las necesidades urbanas y rurales de la ciudad, realizan obras de infraestructura y otros.

Entre las principales obligaciones que la empresa tiene que cumplir con esta entidad se mencionan las siguientes:

- Pago de la patente municipal, valor calculado por el Municipio de acuerdo al patrimonio y el giro del negocio reflejado en los balances presentados a la Superintendencia de Compañías.
- Pago del impuesto predial de la propiedades que se encuentren a nombre de HI-PERFORMANCE AUTOMOTRIZ CÍA. LTDA.
- Presentación del 1.5 por mil sobre los Activos Fijos.
- Pago del 1 por mil de los Activos Fijos.

1.7.5. Instituto de Seguridad Social (IESS)

“El IESS tiene la misión de proteger a la población urbana y rural, con relación de dependencia laboral o sin ella, contra las contingencias de enfermedad, maternidad, riesgos del trabajo, discapacidad, cesantía, invalidez, vejez y muerte, en los términos que consagra la Ley de Seguridad Social”.³

Las obligaciones de la empresa de acuerdo a lo señalado por la Ley de Seguridad Social son las siguientes.

- Avisos de entrada y salida del personal.
- Variaciones en los sueldos por extras o incrementos.

³ (<http://www.iesgob.ec/site.php?content=292-quienes-somos>)

- Presentación y pago de los fondos de reserva hasta el 30 de septiembre de cada año, de los empleados que laboran más de un año en la empresa o a su vez el pago mensual solicitado por el trabajador.
- Presentación y pago de planillas de aportes patronales e individuales cada mes.

1.7.6. Corporación Aduanera Ecuatoriana (CAE)

“La CAE administra los servicios aduaneros, controla la gestión aduanera en el comercio exterior actual, sobre la base de procesos integrados y automatizados, ejerce control sobre las mercancías, personas y medios de transporte, de tal forma que se pueda determinar el correcto cobro de los tributos a fin de disminuir los tiempos de despacho.

La CAE está presente en el control de cada una de las importaciones que realiza periódicamente la empresa”.⁴

1.7.7. Instituto Ecuatoriano de Normalización (INEN)

“Organismo técnico nacional, eje principal del Sistema Ecuatoriano de la Calidad en el país, competente en Normalización, Reglamentación Técnica, Metrología y Certificación de la Conformidad; que contribuye a garantizar el cumplimiento de los derechos ciudadanos relacionados con la seguridad, la protección de la vida y la salud humana, animal y vegetal, la preservación del medio ambiente, la protección del consumidor; y, promueve la cultura de la calidad y el mejoramiento de la competitividad en la sociedad ecuatoriana.”⁵

⁴ (<http://www.aduana.gov.ec/contenido/historia.html>)

⁵ http://www.inen.gob.ec/images/pdf/plan_estrategico_octubre2014.pdf

CAPÍTULO II

2. SITUACIÓN ACTUAL DE LA COMPAÑÍA

La compañía ha organizado su estructura de acuerdo a las necesidades que se han presentado en el transcurso de los años, las operaciones en los últimos meses del año 2010 se incrementaron, lo que obligo a la creación de varios departamentos de control para que vigilen las actividades diarias.

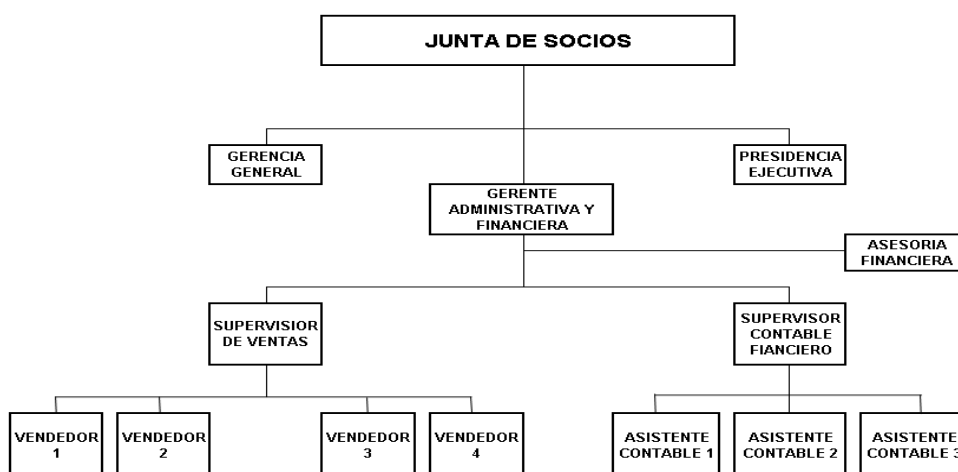
En los siguientes organigramas se pueden observar cuáles son las áreas y departamentos actuales de la empresa HI-PERFORMANCE AUTOMOTRIZ CÍA. LTDA.

2.1. ORGANIGRAMAS

“Un organigrama, es esencialmente una representación gráfica de la estructura de una empresa, con sus servicios, órganos y puestos de trabajo y de sus distintas relaciones de autoridad y responsabilidad.”⁶

2.1.1. Estructura Actual

GRAFICO 1



ELABORADO POR: Gerencia Financiera
FUENTE: Archivos magnéticos HI PERFORMANCE CIA. LTDA.

⁶ VASQUEZ, Víctor Hugo. Organización Aplicada Pg. 114

2.2. ACTIVIDADES ACTUALES EN EL ÁREA ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA.

Las actividades administrativas y financieras están enfocadas en la ejecución de las siguientes políticas:

2.2.1. Administrativas

- El módulo de gestión de recursos humanos cubre otros aspectos de los RRHH, incluye menos particularidades legales y está más enfocado a una política de gestión. El sistema registra datos de dirección, selección, formación y desarrollo, capacidades, dirección de habilidades y otras actividades relacionadas.
- Brindar la información necesaria para el mejor desempeño del personal en sus tareas, permitiendo de esta manera una mejor adaptación a los requerimientos de la Organización y por lo tanto una mayor productividad dentro de los parámetros de calidad y eficiencia de los trabajadores.
- Aplicación y adaptación de tecnología y nuevas tendencias, que apoye y motive a los trabajadores para lograr su desarrollo integral en el ambiente de trabajo.
- La administración del activo fijo constituye un elemento relevante y clave de la gestión administrativa de la empresa, tanto por el uso interior que se hace de ellos, como por la incidencia económica que los mismos representan dentro de su patrimonio y además por una serie de impactos económicos, financieros, contables, legales y tributarios que se desprenden de la mera adquisición y tenencia de este tipo de bienes.

2.2.2. Financieras:

- Atender todos los aspectos relativos a la obtención de los servicios bancarios que requiera la operación financiera de la empresa.
- Desarrollar y establecer el sistema de administración integral de los recursos financieros del Centro, en cumplimiento a las disposiciones legales en la materia.

- Administrar y controlar la disponibilidad de las cuentas bancarias de cheques y de inversión, para mantener la liquidez suficiente para hacer frente a los compromisos de realización inmediata y evitar la generación de recursos ociosos
- Planificar actividades, planificar objetivos, recursos, estrategias, cursos a seguir; anticipándose a los hechos y, por tanto, ayudándonos a reducir la incertidumbre y los cambios.
- Establecer tablas presupuestarias de:
 - Ventas
 - Cobros
 - Compras
 - Pagos
 - Gastos
- Proveer los reportes financieros necesarios, tanto para el uso interno como externo.

2.3. ACTIVIDADES COMERCIALES Y DE VENTAS

El personal adscrito al Departamento de Comercialización y Ventas está comprometido con el desarrollo y mercadeo del producto de la empresa, implementando las siguientes estrategias:

- Diseñar y ejecutar las estrategias de ventas relacionadas con la fijación de precios, descuentos, promociones del producto.
- Determinar metas de ventas de los productos
- Maximización de ingresos
- Ejecutar y presentar el informe sobre la gestión del Plan de Ventas.
- Monitoreo Constante de la competencia.
- Atención a los distribuidores Mayoristas y Corporativas dando a promocionar y conocer los nuevos productos y el beneficio de los mismo.

2.4. ACTIVIDADES Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES FINANCIERAS ACTUALES

2.4.1. Sistema Contable

Un sistema contable actúa como una herramienta de trabajo, que permite organizar y mantener actualizado los movimientos que se van realizando. El sistema contable que utiliza la compañía se denomina CADILLAC el cual permite mantener actualizado sus datos y obtener informes financieros.

Este sistema administrativo financiero es utilizado para el registro, control y consultas de las transacciones y movimientos que tiene la compañía.

CADILLAC, es el software de gestión administrativa, contable y financiera, permite el manejo de la información de la empresa, integra totalmente sus módulos para entregar la información en tiempo real.

2.4.1.1. Características del Sistema

- Interface amigable y de fácil uso.
- Información en línea.
- Seguridad por niveles de acceso.
- Diseño estándar de Windows.
- Manejo rápido, óptimo e inteligente.
- Adaptable a las necesidades de la empresa.
- Reportes parametrizables.
- Trabajo en red.

El sistema se maneja por módulos los cuales permiten el control de cada transacción, a continuación un detalle:

- Facturación
- Punto de Venta (POS)
- Compras

- Clientes - Cuentas por Cobrar
- Proveedores – Cuentas por Pagar
- Inventarios
- Caja
- Bancos
- Contabilidad
- Activos Fijos
- Manejo de Nomina
- Gráficos Estadísticos
- Análisis Financiero
- Parametrización y configuración personalizada.

2.4.1.2. Ventajas del Sistema:

- Contabilización automática
- Emisión de comprobantes de Retención del IVA y Retención en la Fuente
- Cierres automáticos de caja y transferencia Caja – Bancos
- Listado de precios por Clientes
- Cupo máximo de crédito por cliente
- Lectura e impresión de código de barras
- Facturación automática sobre pedidos y proformas
- Resumen impuesto por Compras – Ventas
- Relación de Cartera por vendedor
- Libre parametrización de reportes
- Generación automática de informes para el SRI
- Migración de datos desde otros sistemas.

2.4.2. Organización del Departamento Contable Financiero

La dirección del departamento Contable Financiero requiere adoptar normas de conducta, formular juicios y desarrollar métodos. Para que estas normas, juicios y métodos sean eficaces, tienen que fundamentarse en una información amplia y exacta, y esta información ha de obtenerse en gran parte de los registros de contabilidad y estadística.

No basta con la preparación de tales registros, sino que es preciso analizar, ordenar e interpretar la información que en ellos se contiene para formular juicios adecuados y actuar en consecuencia. A este fin, ha de adaptarse una organización capaz de responder del cumplimiento de este cometido.

La organización de la Contabilidad en HI-PERFORMANCE AUTOMOTRIZ CIA. LTDA. depende en gran parte de un interventor general que además de ejercer el alto control sobre las materias de contabilidad, actúe como elemento directivo y obra como asesor de los demás jefes.

En ciertos casos la Gerencia Administrativa y Financiera inspecciona el departamento de Contabilidad por tener a su cargo todo el control financiero. De acuerdo a la tendencia moderna que es organizar separadamente el departamento.

2.4.3. Actividades del Departamento Contable Financiero

El supervisor contable lleva, para los efectos de control, un registro sumario de la información obtenida y empleada por todas las demás secciones. Constituye, por tanto, la sección central de control a la que afluye ordenadamente el resumen de las cifras registradas al detalle en las demás secciones.

2.5. INFORMACIÓN FINANCIERA

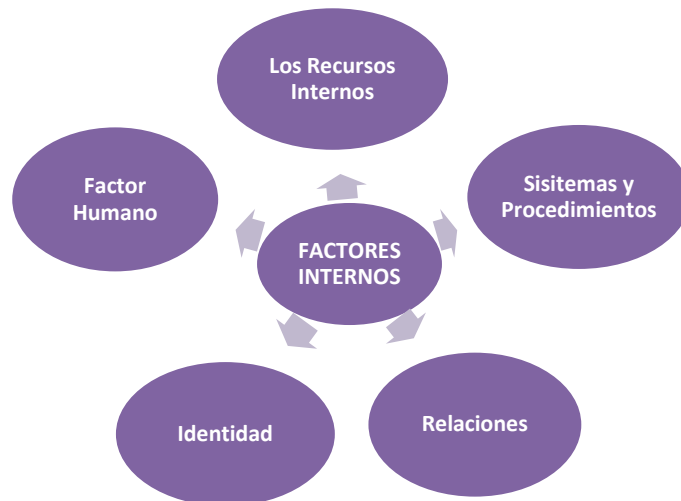
Actualmente la empresa cuenta con la información financiera al 31 de Diciembre del 2011, la misma que se sometió a un examen financiero por parte de nuestros auditores externos, la cual tuvo como resultado un dictamen u opinión de auditoría sin salvedades.

Cabe recalcar que una de las observaciones que resaltaron en el examen de auditoría fue el de establecer un manual de control de procedimientos para el área contable y financiera el cual servirá como un herramienta de trabajo que pretenderá orientar las actividades en dicho departamento con el fin de mejorar sus procesos.

2.6. ANÁLISIS DE LA SITUACIÓN ACTUAL

2.6.1. Factores internos

GRAFICO 2



El diagnostico correcto de los males que aquejan a una organización depende del análisis que la situación que se haga previamente, Por eso es importante conocer nuestra empresa de la forma más completa posible.

Entres los factores internos que influyen en la compañía tenemos:

- **Los Recursos.-** aquí están todos los elementos que son la base de la actividad de la empresa, por ejemplo: los recursos financieros, la experiencia, y el conocimiento de los que trabajan en la firma, el recurso tecnológico, materias primas, tiempo, recursos locativos, recursos humanos etc.

La empresa Hi-Performance Automotriz Cía. Ltda. cuenta con los recursos humanos, económico, financieros y tecnológicos para el pleno funcionamiento de sus actividades.

- **Sistemas y Procedimientos.-** Es la forma como se administran los recursos con el fin de lograr resultados positivos en su empresa. Entre ellos están sistemas de producción, dirección de personal, mercadeo etc. El recurso financiero se administra a través del sistema de contabilidad y finanzas.

La compañía no posee sistemas ni manuales de control de procedimientos, únicamente se maneja con los procesos que establecieron durante el tiempo que esta funciona como empresa constituida.

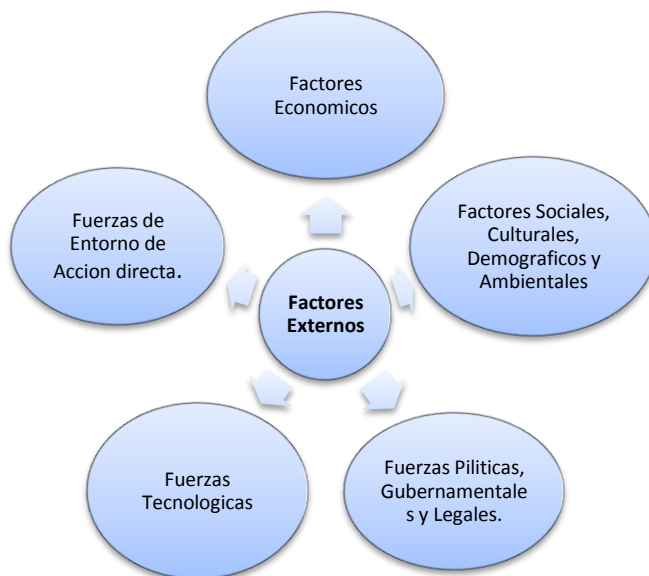
- **Relaciones.-** Son las comunicaciones, la motivación, relaciones de grupos etc., es decir que son cosas que no se ven muy claramente pero que pueden afectar positiva o negativamente toda su organización. Las Relaciones unen a unos individuos con otros y en ocasiones esta interrelación puede degenerar en problemas de autoridad y/o de motivación.

Es necesario proponer un organigrama estructural y funcional más completo y descifrable, el cual nos permitirá establecer una mejor comunicación entre los diferentes departamentos y los directivos de la empresa.

- **Identidad** Toda persona necesita de un nombre y un documento que la identifique en sus relaciones legales y personales, la empresa con más razón necesita esa identidad, ya que esta es la que afianza las relaciones comerciales, legales y financieras. Asimismo esa identidad es la que le va abriendo el camino entre la competencia para llegar a sus clientes y ser efectivo en el mundo de los negocios. Entre estos factores de identidad están el nombre, los objetivos, la marca, registros etc.
- **Factor Humano** Este es el verdadero corazón y alma de la empresa, este es el que moviliza todos los recursos de la empresa, a través de sistemas y procedimientos, planteando relaciones y en definitiva llevando a la empresa a cumplir sus objetivos. Por eso es que no se debe dudar en decir que de él depende el desarrollo y la supervivencia de la empresa. Aquí están el gerente/propietario los socios y los empleados.

2.6.2. Factores Externos

GRAFICO 3



- **Factores Económicos** Hace referencia a las fuerzas que afectan la situación macroeconómica del país, es decir, al estado general de la economía. Las principales fuerzas económicas son la tasa de crecimiento del producto nacional bruto, la tasa de inflación, la tasa de interés, ingreso per cápita, tendencias de desempleo, devaluación de la moneda, balanza comercial, balanza de pagos, déficit fiscal, etc.

El nivel de actividad económica coyuntural del país influye mucho en la empresa tanto en la situación de la balanza de pago como en la tasa de interés que se aplica este momento porque está relacionada con los créditos personales y documentados que realizamos a nuestros clientes.

- **Factores Sociales, Culturales, Demográficas Y Ambientales** Entre las principales de estas fuerzas están las tasas de fecundidad, tasas de mortalidad, envejecimiento de la población, estructura de edades, migraciones, estilos de vida, actitudes ante el trabajo, control de la contaminación, responsabilidad social, etc.

Estos factores intervienen de una manera enérgica debido a que el producto comercializado por la empresa es destinado a la clase media alta de la población.

- **Fuerzas políticas, gubernamentales y legales** Estas fuerzas deben ser tomadas en cuenta especialmente cuando se depende de contratos y subsidios del gobierno. Deben ser tomadas en cuenta también antes de entrar en operaciones en otros países, y lo mismo cuando se va a abrir un negocio, por ejemplo, se debe averiguar sobre el otorgamiento de permisos o licencias antes que decidir la ubicación definitiva del negocio. Entre las principales de estas fuerzas están las regulaciones gubernamentales, leyes de patentes, leyes sobre monopolios, tarifas fiscales, aumento del salario mínimo, estabilidad jurídica, estabilidad tributaria, prospectos de leyes, etc.

El incremento a las tasas arancelaria, la restricción en las importaciones y la motivación a la sociedad por parte del gobierno al rencauche de neumáticos son los factores que influyen en logro de los propósitos de la empresa.

- **Fuerzas tecnológicas** Las fuerzas tecnológicas podrían ser las amenazas más graves, basta con recordar el número de empresas que funcionaban hace unos años y que han dejado de funcionar por la aparición de nuevas tecnologías. Estas fuerzas abarcan las nuevas maquinarias, nuevos equipos, nuevos procedimientos de producción, nuevos sistemas de comunicación, nivel tecnológico, tecnologías de información, etc.

Estas fuerzas han sido un factor muy importante para la empresa ya que permite ofrecer a nuestros clientes productos innovadores y de alta tecnología debido al desarrollo en las industrias de nuestros proveedores y además facilita la comunicación con nuestros consumidores.

- **Fuerzas del entorno de acción directa** Las cuales a su vez están conformadas por:

Fuerzas de la competencia: competidores, sus estrategias, fortalezas, debilidades, ventajas competitivas, capacidades, recursos, objetivos,

estrategias, volumen de ventas, participación en el mercado; entrada al mercado de nuevas empresas competidoras o de productos del extranjero, etc.

La competencia existente está muy posesionada en el mercado ecuatoriano ofreciendo productos de similares características y a costos competitivos, entre los principales tenemos:

- **Antonio Pino Ycaza Cía. Ltda.** quienes comercializa neumáticos de marca Goodyear y llevan en el mercado ecuatoriano 75 años además cuenta con tecnicentros lo cual les facilita llegar directamente consumidor final.
- **Moya Baca Cía. Ltda.** es una compañía de larga trayectoria en el mercado local los cuales poseen el programa de “Distribuidores Asociados” , lleva como empresa 50 años y distribuye marcas de neumáticos como General, Continental, Barum entre otras.
- **Cepsa:** Empresa ecuatoriana creada en el año de 1958 que es sus inicios comercializo derivados de petróleo hoy cuenta con la distribución de la marca Yokohama.
- **Erco Tires:** Continental Tire Andina, fábrica de llantas con sede en Cuenca, es el fabricante y distribuidor con más de 50 puntos de atención a nivel nacional ofreciendo las marcas, Continental, General Tire, Viking entre otras.

Proveedores: cantidad, calidad de insumos, políticas de ventas, entrada de nuevos proveedores, etc.

Hi-Performance Automotriz Cía. Ltda. cuenta con los proveedores más grandes de neumáticos entre los que tenemos:

Sumitomo Rubber Industries, Ltd.: La compañía tiene sus orígenes en 1909, cuando el Grupo Sumitomo realizó una inversión en Dunlop Japón, la nueva subsidiaria japonesa de la compañía británica Dunlop Rubber. Con los años Sumitomo y Dunlop desarrolló una estrecha relación comercial, y en 1963 el Grupo

Sumitomo adquirió el control de Dunlop Japón y cambió el nombre a Sumitomo Rubber.

Entre las marcas que distribuye esta compañía tenemos:

- Dunlop
- Falken
- Sumitomo.

Hankook Tire: Es un conjunto industrial de Corea del Sur que consiste en la agrupación de varios negocios, incluyendo la aviación, finanzas, construcción, transporte, medicamentos, y fabricación de neumáticos, con sede principal en Seúl, Corea. Fue conocida anteriormente como Chosun Tire.

Hankook Tire Company, que es una empresa del grupo, tiene sus oficinas principales en Seúl, Corea del Sur, y tiene varias fábricas en los alrededores. Corea del Sur (tres fábricas), donde la producción es exportada a todo el mundo.

La compañía tiene sedes secundarias en los Estados Unidos y en el Reino Unido, donde dirigen el mercado americano y europeo, respectivamente. Actualmente la compañía vende neumáticos bajo la marca de Hankook Tire y Marshal con una gran variedad de tamaños.

Clientes: perfil, preferencias, gustos, hábitos de consumo, comportamientos de compra, etc.

2.6.3. FODA

Matriz FODA de Hi-Performance Automotriz Cía. Ltda.

FORTALEZAS	OPORTUNIDADES
<p>-Está ubicada en el lugar adecuado para realizar ventas directas al consumidor.</p> <p>-Las mejores casas comerciales del mundo son las que le proveen de producto a la empresa.</p> <p>-La empresa cuenta con el espacio físico suficiente y tiene las condiciones necesarias para que el producto no tenga daños, ni deterioros.</p> <p>-Los vendedores son profesionales con experiencia.</p> <p>-Además de neumáticos, ofrece rines y accesorios para vehículos y cuenta con personal técnico para asesorar a los clientes</p>	<p>-Incursionar en la participación de Compras públicas y darnos a conocer en varias entidades del Sector Estatal.</p> <p>- Ser reconocidos como distribuidor exclusivo en el Ecuador, de la marca Dunlop.</p> <p>- Seguir con el proceso de aumento en nuestras relaciones comercial con distintos distribuidores a nivel mundial.</p> <p>-La empresa se ha caracterizado por comercializar productos de clase mundial, lo que le ha significado aumentar su participación de Mercado, generando con ello un valor distintivo en sus marcas y modelos que en la actualidad son difundidos en varios países.</p>
DEBILIDADES	AMENAZAS
<ul style="list-style-type: none"> • No existen términos de referencia de los puestos de trabajo. • El sistema contable utilizado tiene varias deficiencias que no permite agilizar los procesos. • No existen manuales de procesos en el departamento contable. • Las importaciones no son realizadas en el tiempo que se tiene estimado, tardan demasiado y no se cumple con los pedidos de los clientes. • No cuenta con controles internos para todos sus procesos y operaciones. 	<ul style="list-style-type: none"> • El aumento de la competencia. • El incremento de tarifas, impuestos, tasas aduaneras, etc. • Restricción en la Importación de neumáticos para intentar paliar los efectos de la crisis financiera internacional. • Políticas para el control de de importación de neumáticos y rines en el Ecuador. • Respaldo del Gobierno para motivar el rencauche de neumáticos en el país.

CAPITULO III

3. ANÁLISIS Y CONTROL EN EL ÁREA CONTABLE Y FINANCIERA

3.1. Normatividad

3.1.1. Antecedentes

La Superintendencia de compañías, en agosto del 2006 determinó que las compañías bajo su control debían aplicar NIIF desde enero del 2009.

Posteriormente ratificó dicha fecha de aplicación (junio 2008).

En los primeros días de diciembre del 2008 (Resolución 08.G.DSC) definió un nuevo cronograma de aplicación obligatoria, a continuación describimos de la siguiente manera para un mejor entendimiento:

a) Primer Bloque

- Empresa y entes sujetos y regulados por la ley de mercado de valores.
- Compañías que ejercen actividades de auditoría externa.

b) Segundo Bloque

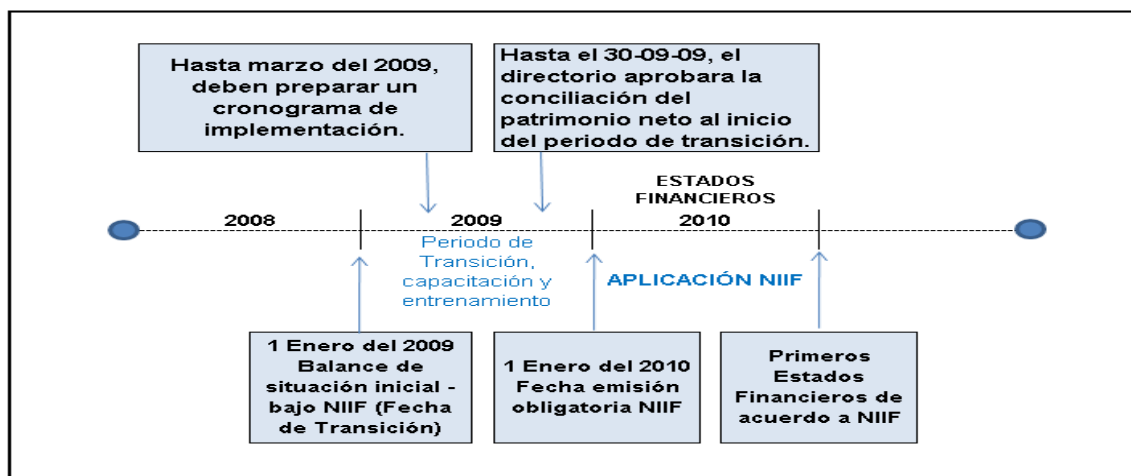
- Las compañías que al 31 de diciembre del 2007, tenían activos totales, iguales o superiores a \$ 4'000.000,00.
- Holding o tenedoras de acciones.
- Sucursales de compañías extranjeras.

c) Tercer Bloque

- Todas las compañías que no pertenezcan a los dos bloques mencionados anteriormente.

Cronograma de Aplicación para las Empresas del Primer Bloque

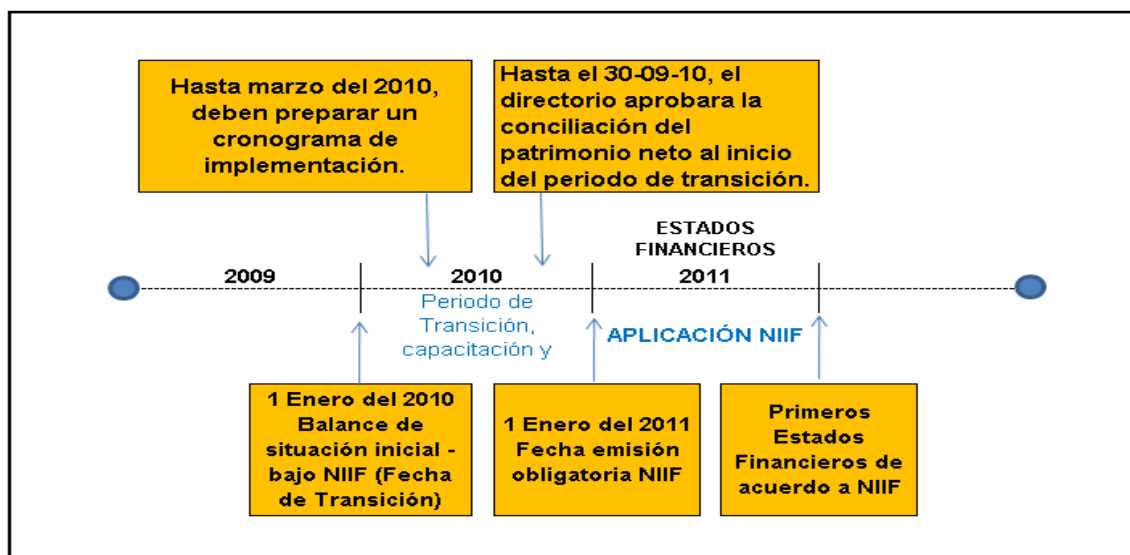
Grafico 4



Fuente: Normas Internacionales de Información Financiera, Price Water House Coopers Ecuador, Agosto del 2008

Cronograma de Aplicación para las Empresas del Segundo Bloque

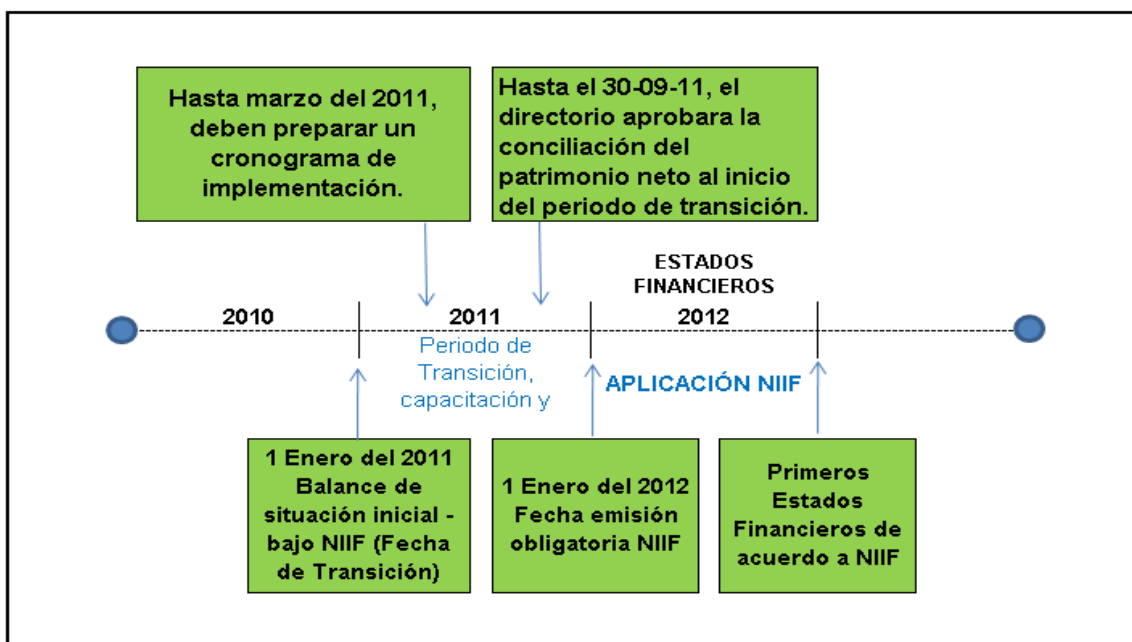
Grafico 5



Fuente: Normas Internacionales de Información Financiera, Price Water House Coopers Ecuador, Agosto del 2008

Cronograma de Aplicación para las Empresas del Segundo Bloque

Grafico 6



Fuente: Normas Internacionales de Información Financiera, Price Water House Coopers Ecuador, Agosto del 2008

3.1.2. Requisitos del Cronograma de Implementación

Los requisitos necesarios para la implementación de NIIF en los tres bloques o grupos son los siguientes:

- Un plan de capacitación.
- Respectivo plan de Implementación.
- La fecha del diagnostico de los principales Impactos en la empresa.

Esta información deberá ser aprobada por la Junta General de Socios o Accionistas, o su equivalente.

3.1.3. Tareas a realizar en el periodo de Transición

- “Conciliaciones del patrimonio neto reportado bajo NEC al patrimonio bajo NIIF, al inicio y al final del periodo de transición.

- Conciliaciones del estado de resultados del año de transición, en cada caso, bajo NEC al estado de resultados bajo NIIF.
- Explicar cualquier ajuste material si lo hubiere al estado de flujos de efectivo del periodo de transición, en cada caso, previamente presentado bajo NEC.
- Los ajustes efectuados al término del periodo de transición, al 31 de diciembre del 2009, 2010 y 2011, según el caso deberá contabilizarse el primero de enero del 2010, 2011 y 2012 respectivamente.
- Sin perjuicios de los plazos señalados en los artículos que anteceden cualquier compañía queda en libertad de adoptar anticipadamente la aplicación de las Normas Internacionales de Información Financiera “NIIF” antes de las fechas previstas, para lo cual deberá notificar a la Superintendencia de Compañías de este hecho.”⁷

3.1.4. Marco Conceptual

“El marco conceptual se basa en fundamentos ineludibles y esenciales sobre los que se sustenta las normas que tratan de temas específicos como inventarios, propiedades, planta y equipos arrendamientos entre otros. Las normas prevalecen sobre el marco conceptual, ya que de existir un conflicto entre una norma y el marco conceptual, siempre va a prevalecer lo que establece la norma.

Generalmente, se indica que la responsabilidad de los estados financieros radica en la gerencia, ya que la transparencia de estos rubros va a permitir la realización de un análisis de acuerdo de la situación y de los resultados de la empresa.

Esto permitirá llegar a una toma de decisiones acertada para el éxito de la empresa.

7

<http://www.supercias.gov.ec/Documentacion/NIIF/CRONOGRAMA%20DE%20IMPLEMENTACION%20NIIF%20-%20ECUADOR.pdf>

3.1.5. Objetivo de los Estados Financieros

El objetivo de los estados financieros es proporcionar información útil a una amplia gama de usuarios que toman decisiones de tipo económico acerca de la situación financiera, resultados y flujo de efectivo de la entidad.

Estos cubren las necesidades comunes de la mayoría de los usuarios. Sin embargo ellos no proporcionan toda la información necesaria para tomar las decisiones económicas, pues se refieren a efectos financieros de hechos pasados y no incluyen necesariamente información que no sea de tipo financiero.

También muestran los resultados de la administración llevada a cabo por la gerencia, o dan cuenta de su responsabilidad por los recursos confiados a la misma. Aquellos usuarios que desean evaluar la administración o responsabilidad de la gerencia, lo hacen para tomar decisiones económicas, como pueden ser, si mantener o vender su inversión en la empresa, o si continuar o reemplazar a los administradores encargados de la gestión de la entidad.”⁸

3.1.6. Normas Internacionales de Información Financiera

Los estados financieros preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) deben cumplir con todos los requisitos de las IFRS. El Término IFRS comprende todas las IFRS aplicables, las interpretaciones de Normas de Información Financieras (“IFRIC” o “CINIIF”), las Normas Internacionales de Contabilidad (“IAS” o “NIC”) y las interpretaciones del Comité de Interpretaciones Permanentes (“SIC”)

3.1.7. Valoración de los elementos de los estados financieros

- a) Costo Histórico.-** El costo histórico es el principio contable más importante, los conceptos normalmente se contabilizan a su costo histórico. Las NIIF permiten revalorizar los activos intangibles (solo en ciertas circunstancias), los

⁸ AGUIRRE, Juan M. Normas Internacionales de Información Financiera. Pág. 29

activos fijos y las inversiones inmobiliarias a su valor razonable (también expresado como “valor justo o fair value”).

- b) Costo Corriente.-** Los activos se llevan contablemente por el importante de efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, que debería pagarse si se adquiriese en la actualidad el mismo activo u otro equivalente.

Los pasivos se llevan contablemente por el importe sin descontar de efectivo u otras partidas de efectivo que se precisaría para pagar para pagar el pasivo en el momento presente.

- c) Valor Realizable.-** Los activos se llevan contablemente por el equivalente del efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo, que podrían ser obtenidos en el momento presente, por la venta no forzada de los mismos. Los pasivos se llevan por sus valores de liquidación, esto es, los importes sin descontar de efectivo u otros equivalentes al efectivo, que se espera puedan satisfacer las deudas, en el curso normal de la operación.

Estas normas exigen además que determinadas categorías de instrumentos financieros y activos biológicos se reconozcan a su valor razonable con cambios en resultados, están sujetas a deterioro.

3.1.8. Hipótesis Fundamentales

3.1.8.1. Empresa en Marcha

“Los estados financieros se preparan normalmente sobre la base de que la empresa está en funcionamiento y continuara sus actividades de explotación dentro del futuro previsible. Por lo tanto, se asume que la empresa no tiene intención ni necesidad de liquidar o reducir significativamente sus actividades. Si tal intención o necesidad existiera, los estados financieros habrían de prepararse sobre una base diferente y, si así fuera, se revelara información sobre la base utilizada.

3.1.8.2. Principio del devengado





Con el fin de cumplir sus objetivos, los estados financieros se preparan sobre la base contable del devengo. Según esta base, los efectos de las transacciones y demás sucesos se reconocen cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga dinero u otro

equivalente de efectivo), así mismo se registran en los libros contables y se informan sobre ellos en los estados financieros de los ejercicios contables con los cuales se relacionan. Los estados financieros elaborados sobre la base contable del devengo informan a los usuarios no solo de las transacciones pasadas que suponen cobros o pagos de dinero, sino también de las obligaciones de pago en el futuro y de los recursos que representan efectivo a cobrar en el futuro.”⁹

3.1.8.3. Características Cualitativas

Los estados financieros deben prepararse conforme al principio del devengado y sobre la base de que la empresa está en funcionamiento y continuara sus actividades operativas dentro del futuro previsible (que como mínimo, sin carácter restrictivo será de 12 meses desde la fecha de los estados financieros).

Las cuatro características cualitativas principales que hacen que la información suministrada en los estados financieros sea útil para los usuarios son:

-  Comprensibilidad
-  Relevancia (que está afectada no solo por la importancia relativa o monto de la información sino también por su naturaleza)
-  Fiabilidad
-  Esencia sobre la forma

3.1.8.3.1. Comprensibilidad

Se aplica para que los estados financieros sean entendidos por medio de cuentas contables; además es necesario que dichas cuentas estén agrupadas según la naturaleza de las partidas. Ejemplo: bancos, cuentas por cobrar, inventarios, propiedades, plantas y equipos, entre otros.

⁹ ECAE ,Escuela de Negocios (2011) , *Normas Internacionales de Informacion Financiera*

3.1.8.3.2. Relevancia

Es necesario que cuando existen por ejemplo ingresos o egresos anormales dentro de los estados financieros, estén debidamente clasificados para que permitan hacer un análisis objetivo de la entidad.

3.1.8.3.3. Materialidad

La información es material cuando su omisión o presentación errónea puede influir en las decisiones económicas de los usuarios tomados a partir de los estados financieros.

La materialidad depende del importe de la partida omitida o del error, juzgados dentro de la circunstancia particulares, y de que tan sensitiva resulta para los usuarios de los estados financieros en función de su naturaleza.

Si una entidad tiene varios segmentos de negocios: en este caso dependiendo del tamaño de los segmentos, se puede agrupar para analizar los posibles riesgos y oportunidades que estos presenten.

3.1.8.3.4. Esencia sobre la forma

Los recursos y hechos económicos deben ser reconocidos y relevados de acuerdo con su esencia o realidad económica y no únicamente en su forma legal.

Por ejemplo, si tiene un vehículo cuya vida útil en la entidad es de tres años, pero según la administración tributaria indica que no se lo puede depreciar en un plazo menor a cinco años, en este caso se tendría que depreciarlo en tres años y no en cinco, como lo exige la autoridad.

3.1.9. Detalle de las Normas Internacionales de Información Financiera

3.1.9.1. NIIF 1. Adopción por primera vez de las Normas Internacionales de Información Financiera.

“Esta norma regula que empresas deben aplicar las NIIF, los objetivos, el procedimiento a aplicar, las exenciones de aplicar alguna NIIF.

En cuanto al procedimiento esto es lo que dice la norma:”La entidad preparará un balance de apertura con arreglo a las NIIF en la fecha de transición a las NIIF. Este es el punto de partida para la contabilización según las NIIF. La entidad no necesita presentar este balance de apertura en sus primeros estados financieros con arreglo a las NIIF”. Es decir que se actuará desde un año antes acorde a las NIIF.

Respecto a las políticas contables esto es lo que se puede leer:”La entidad usará las mismas políticas contables de acuerdo a las NIIF. Estas políticas contables deben cumplir con cada NIIF vigente en la fecha de presentación de sus estados financieros en periodo de vigencia de las NIIF”.

En definitiva si una pyme por ejemplo debe presentar sus cuentas el próximo 31 de Diciembre (2006), pues debe hacerlo según el PGC, pero para el siguiente año ya debe presentar sus cuentas según la normativa vigente en ese momento (NIIF). Pero a su vez durante el ejercicio 2006 también tendrán sus cuentas según las NIIF, aunque no sea obligatorio, para de esta forma, poder establecer una comparativa para el próximo ejercicio de 2007”¹⁰

3.1.9.2. NIIF 2. Pagos basados en acciones.

“El objetivo de esta NIIF consiste en especificar la información financiera que ha de incluir una entidad cuando lleve a cabo una transacción con pagos basados en acciones. Requiere a la empresa los efectos de las transacciones con acciones y los gastos asociados a la operación.

¹⁰ IFRS. Normas Internacionales de Información Financiera Pag. 21

Va dirigido a todas aquellas transacciones con pagos basados en acciones liquidados en efectivo o mediante instrumentos de patrimonio en las que se reciba bienes o servicio a cambio.

La forma de actuar será la según dice la norma: "La entidad reconocerá los bienes o servicios recibidos en una transacción con pagos basados en acciones, en el momento de la obtención de dichos bienes o al recibir los servicios. La empresa reconocerá el incremento de patrimonio neto, si los bienes o servicios hubiesen sido recibidos en una transacción con acciones de por medio".

Los mencionados patrimonios adquiridos en la transferencia mediante acciones deberán reflejarse en la parcela de patrimonio por su valor razonable. Si dicho valor razonable no pudiera ser estimado con fiabilidad la empresa determinará su valor. Valor razonable es la cantidad por la cual puede ser intercambiado un activo entre un comprador y un vendedor debidamente informados, o puede ser cancelada una obligación entre un deudor y un acreedor con suficiente información, que realizan una transacción libre.

En definitiva, se puede decir que es atribuir al patrimonio el valor de mercado y no el de adquisición. Esto supone que una empresa debe revisarlo anualmente, y consecuentemente puede ser que una pyme en nuestro caso obtenga beneficios o pérdidas por este concepto. Esto se aplica en algunas NIC, el concepto de valor razonable para sus activos."¹¹

3.1.9.3. NIIF 3. Combinaciones de negocio.

"El fin de esta norma es aclarar la información financiera que debe ser dada por una empresa cuando tenga una combinación de negocios. Va destinado a negocios conjuntos o combinaciones de negocios entre entidades. Todo este tipo de organizaciones se contabilizarán mediante el método de adquisición.

El método de adquisición consiste en lo siguiente:

- 🚦 Identificación de la empresa adquiriente. Según la misma norma se define como empresa adquiriente a la que toma el mando del conjunto de entidades.

¹¹ IFRS. *Normas Internacionales de Información Financiera* Pag. 80.

- ✚ Valoración del coste de la combinación de negocios.
- ✚ Distribución en la fecha de adquisición del coste de la combinación de negocios entre los activos adquiridos, y los pasivos asumidos.

Según la misma norma se define como empresa adquiriente a la que toma el mando del conjunto de entidades.

Respecto a la valoración del coste de la combinación de negocios corresponde a la empresa adquiriente. Ese coste se obtendrá de la suma de los valores razonables de los activos entregados y los pasivos asumidos. Además de los costes directamente ocasionados por la operación de negocios.

Posteriormente, la entidad adquiriente también tiene la responsabilidad de distribuir esas cuentas según la forma que establecen las normas, pero interfieren varias y son de compleja interpretación. Corresponderían a un estudio más exhaustivo. Esta reemplaza a la NIC 22.”¹²

3.1.9.4. NIIF 4. Contratos de seguro.

“El objetivo de esta NIIF consiste en especificar la información que debe dar una empresa a cerca de los contratos de seguro. Esta norma va destinada a la empresas que tengan un contrato de seguro, es decir todas prácticamente.

Esta dicha NIIF establece ciertas normas:

Las compañías tienen que publicar en sus informes anuales mucha información adicional relativa a sus contratos de seguro, como por ejemplo el contrato.

Se prohíben las provisiones de estabilización y catástrofes. Al parecer esta era una práctica común en países en los que las catástrofes naturales son cotidianas. De esta forma absorbían parte del impacto producido en sus cuentas por la catástrofe. Algunas opciones y garantías integradas del contrato de seguro están sujetas al valor razonable también.

¹² IFRS. *Normas Internacionales de Información Financiera* Pag. 102

Esta norma será de gran impacto sobre las empresas aseguradoras puesto sus activos financieros en el que se concentra la base de las aseguradoras, se contabilizarán por el valor razonable y no por el valor histórico como se venía haciendo. Según los entendidos esto supondrá un fuerte cambio que dará lugar a cambios en las estrategias de gestión de dichas empresas.”

3.1.9.5. NIIF 5. Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones interrumpidas.

“La norma define los activos que cumplen con el criterio para ser clasificados como mantenidos para la venta.

La medición de dicho valor será al más bajo entre su valor neto y su valor razonable, menos los costes de venta y su depreciación a fecha de anulación del activo.

Una empresa clasificará a un activo no corriente como mantenido para la venta, si su importe se recuperará fundamentalmente a través de una transacción de venta.

Con esta NIIF queda derogada la NIC 35 (Explotaciones en interrupción definitiva).”¹³

3.1.9.6. NIIF 6. Exploración y evaluación de los recursos minerales.

“EL objetivo de esta NIIF es especificar la información financiera relativa a la explotación y la evaluación de los recursos minerales.

Lo más destacable de la norma es:

Exige algunas mejoras contables para los desembolsos relacionados con la exploración y evaluación.

Pide que las empresas que reconozcan activos para la exploración y evaluación realicen una comprobación del deterioro del valor de los mismos mediante el procedimiento que marque la propia NIIF. Aquí entra en acción la NIC 36 a su vez (Deterioro del valor de los activos).

¹³ IFRS. Normas Internacionales de Información Financiera Pag. 145

También se solicita que la información referente a la exploración y evaluación de recursos minerales, sea revelada. Y los importes que surjan.

En definitiva esta norma marca la devaluación de los activos obtenidos de estudios realizados sobre los recursos minerales.”¹⁴

3.1.9.7. NIIF 7. Instrumentos financieros. Información a revelar.

“Esta norma fue publicada en Agosto de 2005, y reemplaza a la NIC 30 (Informaciones a Revelar en los Estados Financieros de Bancos e Instituciones Financieras Similares)

En primer lugar hay que decir que los instrumentos financieros son instrumentos de financiación, bancarios y no bancarios, que canalizan el ahorro hacia la inversión y facilitan el acceso de la empresa a recursos financieros necesarios para el desarrollo de proyectos de inversión.

La norma pretende que se conozcan los riesgos de la financiación, y el rendimiento obtenido a dicha financiación.

Esta es la información financiera que debe revelar una empresa en sus cuentas:

El significado de los instrumentos financieros para la posición financiera y la función de la empresa.

Información cualitativa y cuantitativa acerca de los riesgos que provienen de los instrumentos financieros. Las informaciones cualitativas describen objetivos, políticas y procesos de la administración, para gestionar esos riesgos. Las informaciones cuantitativas dan información sobre la extensión en la que la entidad está expuesta al riesgo, basada en información provista internamente a los administrativos de nuestra empresa.

Entre los datos cualitativos y cuantitativos se puede uno llegar a hacer una idea real de los instrumentos financieros de la empresa.”¹⁵

¹⁴ IFRS. *Normas Internacionales de Información Financiera* Pag. 196

¹⁵ IFRS. *Normas Internacionales de Información Financiera* Pag. 243

3.1.9.8. Listado de Normas Internacionales de Contabilidad vigentes en el Ecuador.

NIC-1	Revelaciones de políticas contables.
NIC-2	Inventarios (Bienes de cambio).
NIC-7	Estados de flujo de efectivo.
NIC-8	Ganancia o pérdida neta del período, errores fundamentales
NIC-10	Contingencias y sucesos que ocurren después de la fecha del balance.
NIC-11	Contratos de construcción.
NIC-12	Impuestos sobre las ganancias.
NIC-14	Información financiera por segmentos DEROGADA.
NIC-15	Información para reflejar los efectos de cambios en los precios.
NIC-16	Propiedades, plantas y equipos.
NIC-17	Arrendamientos.
NIC-18	Reconocimiento de ingresos.
NIC-19	Beneficios a los empleados.
NIC-20	Contabilización de las concesiones del gobierno
NIC-21	Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de moneda extranjera.
NIC-22	Combinaciones de negocios.
NIC-23	Costos por intereses.
NIC-24	Revelaciones de partes relacionadas.
NIC-26	Tratamiento contable e informes de los planes de beneficios por retiro.
NIC-27	Estados contables consolidados y contabilización de inversiones en subsidiarias.
NIC-28	Contabilidad de inversiones en empresas asociadas.
NIC-29	Infomación financiera en economías hiperinflacionarias.
NIC-30	Revelación en los estados contables de bancos e instituciones financieras similares.
NIC-31	Informes financieros de los intereses en negocios conjuntos.
NIC-32	Instrumentos financieros: presentación y revelación.
NIC-33	Ganancias por acción.
NIC-34	Informes sobre estados contables intermedios.
NIC-35	Operaciones que se discontinúan.
NIC-36	Deterioro del valor de los activos.

NIC-37	Provisiones, pasivos contingentes y activos contingentes.
NIC-38	Activos intangibles.
NIC-39	Instrumentos financieros: reconocimiento y medición.
NIC-40	Propiedad inmobiliaria.
NIC-41	Agricultura.

3.1.9.9. NIIF'S para Pequeñas y medianas Empresas

A continuación encontraremos un resumen del contenido de las secciones de las NIIF para pymes aplicadas a la compañía.

“Sección N° 1.- Pequeñas y medianas entidades

Brinda la definición de PYME de acuerdo al IASB.

Diferencias con las NIIF Completas

Las NIIF completas no tienen una Norma que defina su alcance, aunque en el *Prefacio* se incluye la presunción de que una entidad con ánimo de lucro llegará a una representación fidedigna de su situación financiera y su rendimiento financiero si utiliza las NIIF para preparar sus reportes financieros (este concepto también está incorporado en la NIC 1). El concepto de obligación pública de rendir cuentas no está definido en las NIIF completas.

Sección N° 2.- Conceptos y principios generales

Presenta el objetivo de los estados financieros de las PYME.

Establece las características cualitativas de la información para que los estados financieros de las PYME cumplan sus objetivos.

Presenta las definiciones de:

- Los elementos de la situación financiera (activos, pasivo, patrimonio);
- Los elementos vinculados con el rendimiento (ingresos y gastos). Incluye conceptos básicos de reconocimiento y medición.

- Incorpora el concepto de *ganancia y pérdida*. (P&L) y el de *resultado integral total*.
- Indica criterios generales respecto de la posibilidad de compensar partidas.

Sección N° 3.- Presentación de estados financieros

Incluye la presunción de que en caso de emplear las NIIF para las PYMES, estas entidades obtendrán una representación fiel de su situación financiera y su rendimiento financiero. Se establece que un juego completo de estados financieros está de acuerdo a las NIIF para las PYMES si cumple todos sus requerimientos, haciendo énfasis en el párrafo de declaración de cumplimiento de la NIIF para las PYMES.

Requiere que la información contenida en los estados financieros se presente

- Al menos –comparativamente con el año anterior (incluyendo a las notas cuantitativas.).
- Establece que un conjunto de estados financieros completos, de acuerdo a la

NIIF para las PYMES, estará integrado por:

- Un *estado de situación financiera*;
- Un *estado del resultado integral* (que puede presentarse en un único estado o en dos estados separados – un *estado de resultados* y un *estado del resultado integral*);
- Un *estado de cambios en el patrimonio*;
- Un *estado de flujos de efectivo*;
- notas explicativas.

Sección N° 4.- Estado de situación financiera

La clasificación entre «partidas corrientes y no corrientes» no es requerida en aquellas entidades en los casos que se concluya que un enfoque basado en el orden de liquidez resultaría más adecuado.

- Se requieren algunas partidas mínimas.
- Algunas partidas pueden mostrarse en el estado o en notas.
- No existen formatos de presentación obligatorios.

Sección N° 5.- Estado de resultados integrales

Admite que se presente como un único estado o como dos estados separados.

Se requiere que se desagreguen las operaciones discontinuadas.

Se debe presentar el subtotal de *ganancias y pérdidas*, cuando la entidad tenga partidas del *otro resultado integral*.

Sección N° 6.- Estado de cambios en el patrimonio y estado de resultados y ganancias acumuladas

Muestra todos los cambios en el patrimonio, incluyendo:

- El resultado integral total;
- Aportes de los propietarios y retiros;
- Distribuciones a los propietarios (dividendos);
- Transacciones con acciones.

Incluye la opción de presentar el *estado de resultados y ganancias acumuladas*.

Sección N° 7.- Estado de flujos de efectivo

Todas las PYMES deben presentar un *estado de flujos de efectivo*. Se puede utilizar opcionalmente, para la presentación de las actividades operativas:

- El método directo; o
- El método indirecto.

Sección N° 9.- Estados Financieros Consolidados y Separados

Los estados financieros consolidados de una PYME incluirán a todas las subsidiarias de una controladora.

Existen excepciones limitadas para no presentar estados financieros consolidados (casos: controladora intermedia o inversión con fines temporales).

Las *entidades de cometidos específicos* (ECE) deben incluirse en los estados financieros consolidados de su controladora.

En el *estado de situación financiera* y en el *estado del resultado integral* deberá desagregarse la porción atribuible a los socios no controladores.

Cuando una entidad elija —o esté obligada a— presentar estados financieros separados:

- Deberá indicarlo claramente;
- Medirá sus inversiones en subsidiarias, asociadas o negocios conjuntos por su costo (menos deterioro) o su valor razonable con cambios en resultados.
- Se admite la presentación de *estados financieros combinados*.

Sección N° 10.- Políticas Contables, Estimaciones y Errores

Admite no seguir las políticas indicadas por la NIIF para PYMES cuando ello no sea material.

Establece que la definición de políticas contables por parte de la gerencia debe generar información relevante y fiable.

Indica una jerarquía para la resolución de cuestiones no previstas.

Los cambios de políticas contables se contabilizarán:

- Si fueran requeridos por la NIIF para las PYMES: de acuerdo a una norma de transición;
- En los restantes casos: aplicación retroactiva.
-

Los cambios en estimaciones se reconocerán prospectivamente.

Cuando se detecten errores, se deberán corregir retroactivamente.

Sección N° 11.- Instrumentos Financieros Básicos

Se admite que sea reemplazada por NIC 39 (salvo en cuestiones de información a revelar).

No se aplica para instrumentos financieros dentro del alcance de la Sección 12 ni de la Sección 22.

Activos financieros y pasivos financieros — **medición inicial**:

- Precio de la transacción (no incluye costos si se mide posteriormente a *valor razonable*).
- Activos financieros y pasivos financieros — **medición posterior**: Instrumentos de deuda: costo amortizado (utilizando el método de la tasa efectiva).
- Instrumentos de patrimonio con cotización: valor razonable con cambios en resultados.
- Otros: costo (menos deterioro).

Sección N° 12.- Otros Temas relacionados con los Instrumentos Financieros

Se admite que sea reemplazada por NIC 39 (salvo en cuestiones de información a revelar).

Se aplica para el tratamiento contable de instrumentos financieros «complejos» (todos los no incluidos en la Sección 11).

Presenta las directrices para aplicar *contabilidad de coberturas*.

Sección N° 13.- Inventarios

Los inventarios se deberán medir por el menor entre el costo o el *valor neto realizable* (VNR).

Se requiere el empleo de un sistema de costeo completo.

El costo de los inventarios incluirá:

- Costos de compra;
- Los costos de transformación;
- Otros costos.

Se admite el uso de técnicas de costeos diferentes (v.g. *costos estándar; método del minorista*).

Para valorar el costo, se deberá emplear:

- Descarga de inventarios a través de «identificación específica»; o
- Hipótesis de flujos de inventarios (cuando no es posible lo anterior), sólo admitiéndose los métodos primero entrado-primero salido (FIFO) o de costo promedio ponderado (CPP).

Se requiere la realización de una prueba del deterioro, aunque el procedimiento no se incluye en esta sección.

Sección N° 14.- Inversiones en Asociadas

Las inversiones en asociadas se medirán usando una de las siguientes opciones:

- El modelo del costo (menos deterioro);
- El método de la participación;

Sección N° 17.- Propiedades, Planta y Equipo

La medición inicial se realizará por su costo (excepto los adquiridos bajo arrendamiento financiero).

El único modelo admitido para la medición posterior es el costo menos depreciaciones acumuladas y menos deterioros acumulados.

La depreciación se realiza a nivel de los «componentes significativos» de cada partida.

Las bases para el cálculo de las depreciaciones se revisarán si existen ciertos indicadores que revelen que podrían haber cambiado.

Sección N° 20.- Arrendamientos

Se requiere su clasificación como *operativos* o *financieros*.

Medición inicial de un arrendamiento financiero:

- **Arrendatario:** por el menor entre el valor razonable y el valor descontado de los pagos mínimos del contrato de arrendamiento (se deben activar los gastos de transacción).
- **Arrendador:** valor descontado de las cuotas mínimas de arrendamiento por cobrar

Medición posterior de un arrendamiento financiero:

- **Arrendatario:** de acuerdo a la Sección 17.
- **Arrendador:** método del interés efectivo.

Arrendamientos operativos – Medición:

- **Arrendatario:** reconoce un gasto de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento.
- **Arrendador:** reconoce un gasto de forma lineal a lo largo del plazo del arrendamiento, salvo ciertas excepciones; activa los costos iniciales ocasionados por el arrendamiento.

Se incluyen requerimientos para el tratamiento contable de operaciones de ventas seguidas de arrendamiento.

Sección N° 21 – Provisiones y Contingencias

Las provisiones se deben reconocer cuando: provienen de hechos pasados;

- Son probables;
- Se pueden medir de manera fiable.

Las provisiones deben medirse en base a la mejor estimación, requiriéndose el uso de modelos de flujos de efectivo descontados si el efecto financiero resultase significativo.

Las estimaciones deben revisarse en cada fecha de emisión de estados financieros.

Los *pasivos contingentes* deben informarse.

Los activos contingentes deben ser informados, en caso que sean probables.

Sección N° 22.- Pasivos y Patrimonio

Se establecen guías para la distinción entre *pasivo* y *patrimonio* desde la perspectiva de la entidad emisora.

Esta distinción deberá efectuarse en base a la sustancia económica de los instrumentos financieros emitidos.

En la emisión inicial de instrumentos de patrimonio, estos se medirán por el importe neto de gastos, considerando el efecto fiscal de los mismos.

Se presentan pautas para el tratamiento contable de deuda convertible, instrumentos financieros compuestos y similares.

Se requiere que las acciones propias en cartera sean tratadas contablemente como una reducción del patrimonio.

Se establece que la transferencia de instrumentos de patrimonio entre propietarios que no alteren la relación de control no genera resultados.

Sección N° 23.- Ingresos de Actividades Ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias se medirán por el *valor razonable* de la contraprestación recibida (o por recibir).

El descuento financiero se utilizará cuando exista una «transacción financiera».

Se deberá efectuar un análisis de *riesgos y beneficios asociados* para considerar si la contrapartida es un *ingreso*. Se presentan indicadores para ello.

Los ingresos por prestaciones de servicios se medirán de acuerdo al grado de avance (aunque existen requerimientos para que así sea).

Los ingresos provenientes de contratos de construcción se reconocerán, en general, empleando el *método del porcentaje de terminación*, o también llamado *avance de obra* que difiere del método por obra terminada.

Se presentan guías para el reconocimiento de ingresos por intereses, dividendos y regalías.

Sección N° 26.- Pagos Basados en Acciones

Se refiere al tratamiento de todas las transacciones con pagos basados en acciones, incluyendo:

- Las que se liquidan con instrumentos de patrimonio, en las que la entidad adquiere bienes o servicios (incluyendo acciones u opciones sobre acciones);
- Las que se liquidan en efectivo, en las que la entidad adquiere bienes o servicios incurriendo en pasivos, por importes que están basados en el precio (o valor) de instrumentos de patrimonio de la entidad;
- Aquellas en las que la entidad recibe o adquiere bienes o servicios, y los términos del acuerdo proporcionan a la entidad o al proveedor, la opción de liquidar la transacción en efectivo (o con otros activos) o mediante la emisión de instrumentos de patrimonio.

Sección N° 27.- Deterioro del Valor de los Activos

Incluye una primera parte destinada a la medición del deterioro de los inventarios, y una segunda parte destinada a la evaluación y medición del deterioro de otros activos (que no tienen en su sección específica requerimientos para ello).

Se deberá evaluar el deterioro si se detectasen ciertos indicios de que pudiera existir (basado en fuentes internas y externas).

El importe recuperable es el mayor entre el valor razonable menos costos de ventas y el valor en uso.

El análisis del deterioro se hará a nivel individual o a nivel de cada *unidad generadora de efectivo* (UGE).

Se presentan disposiciones especiales sobre el análisis del deterioro de la plusvalía y para el tratamiento de las reversiones.

Sección N° 28.- Beneficios a los Empleados

Se refiere a:

- Los *beneficios de corto plazo*
- Los *beneficios posteriores al retiro*;
- Los *beneficios por terminación*; y
- Otros *beneficios de largo plazo*.

Para los beneficios posteriores al retiro establece 2 (dos) categorías diferentes:

- Planes de aportes definidos (PAD);
- Planes de beneficios definidos (PBD).

Se establece la necesidad de emplear métodos actuariales para medir la obligación por los PBD.

Sección N° 29.- Impuesto a las Ganancias

Se establece el método basado en el balance para contabilizar el cargo por impuesto a las ganancias.

El método presenta dos componentes:

- El cálculo de activos y pasivos por impuestos corrientes; y
- El cálculo de activos y pasivos por impuestos diferidos.

Los activos por impuestos diferidos (AID) y pasivos por impuestos diferidos (PID) se reconocen cuando surge una diferencia temporaria, producto de:

- Diferencias iniciales entre las bases contables de activos y pasivos diferentes de sus bases fiscales;
- Diferencias posteriores entre las bases contables de activos y pasivos diferentes de sus bases fiscales;
- Cambios en las bases fiscales de activos o pasivos que nunca afectarán el importe en libros de los mismos.

Sección N° 32.- Hechos Ocurridos después del Periodo sobre el que se Informa

Se requiere que los hechos posteriores se contabilicen en la medida que pongan en evidencia circunstancias que existían en la fecha de los estados financieros.

Los restantes hechos posteriores se deben revelar, en la medida que sean materiales.

Sección N° 33.- Información a Revelar sobre Partes Relacionadas

Requiere que se revelen:

. Las partes relacionadas de la entidad y las transacciones realizadas con ellas (más los saldos pendientes de dichas transacciones); información sobre los beneficios del *personal clave de la gerencia*.

Sección N° 35.- Transición a la NIIF para las PYMES

Presenta las guías para la preparación del *estado de situación financiera de apertura* por la adopción de la NIIF para las PYMES.

Requiere información a revelar específica en el primer juego de estados financieros preparados de acuerdo con la NIIF para las PYMES.

Esta exención alcanza: a los requerimientos de re expresión de partidas; y al requerimiento de proporcionar información comparativa.”¹⁶

3.2. DEPARTAMENTO CONTABLE Y FINANCIERO

3.2.1. Introducción

“Mucha gente piensa en la contabilidad simplemente como un campo técnico que solo los contadores profesionales practican. En realidad, casi todos utilizan la información contable diariamente. La información contable es simplemente el medio por el cual se mide y se da a conocer los eventos económicos y se dan a conocer los eventos económicos. Ya sea que se gerencie un negocio, realice inversiones o haga un seguimiento a la forma como recibe y utiliza su dinero, usted está trabajando con conceptos de contabilidad y con información contable

La información contable financiera está diseñada principalmente para ayudar a los inversionistas y a los acreedores a decidir dónde situar los recursos de inversión escasos. Esas decisiones son importantes para la sociedad, ya que determina que compañías e industrias recibirán los recursos financieros necesarios para el crecimiento y cuáles no.”¹⁷

3.2.2. Sistema de control contable y financiero

Es una estructura organizada mediante la cual se clasifica, registra y resume las informaciones de una empresa como resultado de sus operaciones, valiéndose de recursos como formularios, reportes, libros etc. y que presentados a la gerencia le permitirán a la misma tomar decisiones financieras.

Un sistema no es más que normas, pautas, procedimientos etc. para controlar las operaciones y suministrar información financiera de una empresa, por medio de la organización, clasificación y cuantificación de las informaciones administrativas y financieras que se nos suministre.

¹⁶ Consejo de Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES. NIIF para Pymes Pág. 156-181

¹⁷ MEIGS, Robert f. La Contabilidad la base para decisiones Gerenciales Pág. 4

3.2.3. Definiciones Contables y Financieras

a) La Necesidad y Utilidad del Estudio de Contabilidad

“La empresa de cualquier clase: comercial, industrial, agrícola, pecuaria, bancaria, pública e incluso el Estado, requiere en todo momento o en una fecha determinada, conocer qué ha sucedido; es decir, qué cantidad de dinero liquido disponible hay, qué bienes se han adquirido, qué inversiones se han efectuado, qué obligaciones se han contraído y cuáles son sus deudores, con qué capital se opera, qué gastos se han realizado y qué rendimientos o ingreso se ha tenido.

Todos estos interrogantes sólo se pueden contestar cuando la empresa, el banco o la hacienda, llevan un correcto registro contable, adecuado a las necesidades de la información de cada una de ellas.”¹⁸

b) Concepto de Contabilidad y Objetivos

Concepto.- “Contabilidad es una técnica que trata de las actividades económicas y financieras en forma cronológica y cuantificada para clasificarlas, registrarlas, resumirlas en estados y luego analizarlas e interpretarlas.

Objetivos.- Los objetivos de la contabilidad son:

- Proporcionar un registro sistemático de las transacciones.
- Informar acerca de los resultados económicos cada cierto tiempo.
- Informar acerca de la situación financiera del negocio en determinada fecha.
- Proporcionar un control eficaz de los recursos que dispone el negocio.
- Proporcionar la información que ayude a planificar las actividades de modo eficiente.”¹⁹

¹⁸ BOLAÑOS, Gastón. La Didáctica de la Contabilidad Pág. 85-86

¹⁹ MOLINA, Antonio. Contabilidad General Pág. 26

c) Clasificación de la Contabilidad

CONTABILIDAD FINANCIERA	CARACTERÍSTICAS
<p>La contabilidad financiera es utilizada para registrar, recolectar, clasificar y sumar y se informa de las operaciones cuantificables en dinero realizadas por un negocio, empresa, etc.</p>	<ul style="list-style-type: none"> * Rendición de informes a terceras personas sobre el movimiento financiero de la empresa. * Cubrir la totalidad de las operaciones del negocio en forma sistemática, histórica y cronológica. * Debe implantarse necesariamente en la compañía para informar oportunamente de los hechos desarrollados. * Se utiliza el lenguaje de los negocios. * Se basa en reglas, principios y procedimientos contables para el registro de las operaciones financieras de un negocio.
CONTABILIDAD GERENCIAL	CARACTERÍSTICAS
<p>La contabilidad de gerencia (o gerencial) comprende el desarrollo e interpretación de la información contable destinada específicamente a ayudar a la gerencia a manejar el negocio.</p>	<ul style="list-style-type: none"> * La Contabilidad Gerencial utiliza las técnicas de la Contabilidad de Costo y los pronósticos (presupuestos) para lograr su meta de ayudar a los ejecutivos a formular planes a corto y largo plazo. * LA EFICIENCIA, que es el buen uso de los recursos de la empresa. * LA EFICACIA, que es llevar a un buen termino la realización del os objetivos de la empresa. * ECONOMIZAR, que es obtener el objetivo al menor costo posible en beneficio de la utilidad y la rentabilidad de la empresa. * EL CONTROL GERENCIAL, que tiene como finalidad asegurar que los recursos son obtenidos y utilizados en forma afectiva y eficiente para el logro de los objetivos de la organización.

CONTABILIDAD TRIBUTARIA	CARACTERÍSTICAS
Se conoce como contabilidad fiscal al sistema de información relacionado con las obligaciones tributarias.	<p>* Este tipo de contabilidad se basa en las normativas fiscales establecidas por la ley de cada país y contempla el registro de las operaciones para la presentación de declaraciones y el pago de impuestos.</p> <p>* En algunos países, las leyes que regulan la contabilidad exigen la presentación de informes cada doce meses, dando lugar al nacimiento del año fiscal.</p> <p>* La contabilidad fiscal sirve para calcular los impuestos correspondientes a las empresas, y la contabilidad financiera para la toma de decisiones.</p>

g) Proceso Contable.- “La ciencia Contable cuyos principios esenciales y complementarios posibilitan la conveniente y pragmática utilidad, a tal punto que se le considera una de las herramientas básicas de la gestión empresarial, se lo evidencia a través de un proceso secuencial de acciones técnicas, desde que ocurre el hecho económico hasta que se integra razonablemente a la información resumida de carácter económico – financiero.”²⁰

3.3. COMPONENTES DEL DEPARTAMENTO CONTABLE Y FINANCIERO

GRAFICO 7



²⁰ ZAPATA, Pedro. Contabilidad General. 4ta Edición 1995 Pág. 41

3.3.1. Tesorería

La tesorería es el área de una empresa en la que se gestionan las acciones relacionadas con las operaciones de flujos monetarios.

Incluye, básicamente, la ejecución de pagos y cobros, la gestión de la caja y las diversas gestiones bancarias. La contabilidad registra dicha ejecución.

Por ejemplo, Recursos Humanos realiza el cálculo de los sueldos a pagar; Tesorería se encarga de asegurar que haya suficiente dinero disponible para pagar los sueldos en la fecha prevista, y de dar las órdenes de pago; Contabilidad entonces registra los movimientos realizados por Tesorería.

El objetivo de la Tesorería en las grandes compañías es "aglutinar" el dinero de sus diferentes filiales con objeto de poder realizar mayores inversiones tanto financieras como de mercado.

Las responsabilidades directas del departamento de tesorería en cualquier tipo de empresa son las siguientes:

- a) La administración del efectivo.
- b) La planeación de la estructura del capital.
- c) Manejo del Riesgo

3.3.2. Responsabilidades principales de Tesorería

3.3.2.1. Administración del Efectivo.

Los objetivos en la administración del efectivo son:

1. *Disminuir el tiempo de cobro y aumentar el tiempo de pago.*
2. Para maximizar sus flujos de caja, una empresa debe manejar sus cuentas por pagar y cobrar de forma que pueda retener el mayor tiempo posible el efectivo.
3. *Trasladar el efectivo, lo más rápido posible, de las aéreas del negocio en donde no es necesario hacia aquellas aéreas en donde si es indispensable.*

4. Una empresa debe procurar disminuir al máximo el tiempo en el que el efectivo permanece inactivo ya que esto reduce el valor de las operaciones.
5. *Obtener la más alta tasa de retorno ajustada al riesgo, después de impuestos, en los balances temporales de caja.*

Una compañía no debería tener excedentes de liquidez, ya que debería poder trasladar esos excedentes hacia áreas dentro de la empresa que los necesitan. Si no se pueden optimizar los excedentes dentro de la empresa, éste efectivo se deberá invertir, a corto plazo, fuera de la empresa. Las inversiones a corto plazo servirán para minimizar el valor perdido de mantener sin uso esos fondos.

3.3.2.2. La planeación del la estructura del capital

La planeación de la estructura de capital de una empresa se refiere a la forma en que se financiarán los proyectos de la misma, ya sea con capital propio o con endeudamiento. Dicha planeación se basa en el concepto de apalancamiento financiero, el cual permite a las empresas aumentar retornos sin incrementar significativamente su riesgo.

Las fuentes de financiamiento usualmente utilizadas por compañías locales son:

- Capital propio
- Extensión de capital social
- Emisión de nuevas participaciones.
- Préstamos bancarios
- Emisión de bonos corporativos.

3.3.2.3. Manejo del Riesgo

La administración del riesgo incluye el manejo de eventos impredecibles que tienen consecuencias adversas para la compañía.

Usualmente, un Departamento de Tesorería, enfrenta cuatro tipos de riesgos:

Riesgo puro - aquel que presenta únicamente la posibilidad de pérdidas. Por ejemplo: la destrucción de activos de la compañía por causa de accidentes.

Riesgo especulativo - aquel que ofrece la posibilidad de ganancias, pero que también pueden resultar en pérdidas. Por ejemplo: una inversión en un nuevo proyecto.

Riesgo financiero - aquel que resulta de transacciones financieras. Por ejemplo: pérdidas cambiarias en operaciones realizadas en moneda extranjera.

Riesgo de controles internos - aquel que se produce por la falta de buenas medidas y controles sobre procedimientos. Por ejemplo: fraude por falta de segregación de funciones.

En la mayoría de las situaciones, los riesgos mencionados pueden minimizarse mediante las siguientes técnicas:

Transferir el riesgo a una compañía de seguros. Es ventajoso asegurarse contra riesgos a través de una empresa aseguradora ya que ésta puede mitigar el riesgo mediante la diversificación del riesgo de la compañía asegurada contra otros seguros. Aún así, en varias circunstancias puede resultar más ventajoso que una compañía se auto-asegure, lo cual significa cubrir el riesgo directamente en vez de pagarle a una aseguradora para que cubra el riesgo.

Transferir la función que produce el riesgo hacia un tercero. En algunas situaciones, los riesgos pueden reducirse más fácilmente si se les traspasan a otra empresa que no sea una compañía de seguros. Por ejemplo, cuando una empresa importa mercancías, puede eliminar el riesgo de maltrato de la mercadería si contrata una compañía de transporte que también preste el servicio de asegurar el producto.

Establecimiento de contratos fijos. Es importante realizar contratos de negociación que incluyan variables fijas ya que minimiza el riesgo de pérdidas ocasionadas por fluctuaciones en el tipo de cambio y la tasa de interés, entre otros.

Contratación de coberturas o hedging. Toma de las medidas necesarias para aislar activos, pasivos o corrientes de ingresos, de las consecuencias resultantes de variaciones. Por ejemplo, la compra de "futuros" para asegurar el precio de la materia prima.

Reforzamiento de controles internos. Para que un proceso tenga un buen control se debe:

- 1) Conocer las áreas de riesgo a que se está expuesto
- 2) Establecer medidas para detectar problemas en las áreas de riesgo
- 3) Fijar controles para la prevención de problemas en éstas áreas. Por ejemplo: conocer el peligro de tener una falta de segregación en el área de pagos, mantener un proceso de revisión de las conciliaciones bancarias y, separar las funciones de pago y autorización de pagos.

3.4. CONTABILIDAD

La contabilidad se encarga de analizar y valorar los resultados económicos que obtiene la empresa agrupando y comparando resultados, también planifica y recopila los procedimientos a seguir en función del control y el cumplimiento de los objetivos empresariales, además registra y clasifica las operaciones de la empresa, para así informar los hechos económicos en forma pertinente, permitiendo ejecutar las tareas según los procedimientos preestablecidos todo bajo control y supervisión del contador.

El departamento de contabilidad es el área de la empresa donde se clasifican, se registran e interpreta toda la información financiera, para la toma de decisiones.

En la actualidad la contabilidad es la herramienta que mejor muestra la realidad económica de las empresas, es por ello que su correcta implementación dentro de las organizaciones es de vital importancia para la toma de decisiones en todo lo referente a su actividad productiva.

En este contexto la creación de un buen sistema contable surge de la necesidad de información por parte de todos los actores que componen el todo empresarial, ya

que este sistema debe estar estructurado y hecho para clasificar todos los hechos económicos que ocurren en el negocio.

Es así que, la implementación de sistemas en contabilidad, se constituye en la base para llevar a cabo los diversos procedimientos que conducirán a la obtención del máximo rendimiento económico que implica el constituir una empresa.

3.4.1. Los sistemas de Contabilidad

Dentro de una organización empresarial el sistema de contabilidad se constituye como una estructura ordenada y coherente mediante la cual se recoge toda la información necesaria de una entidad como resultado de sus actividades operacionales, valiéndose de todos los recursos que la actividad contable le provee y que al ser presentados a los directivos y accionistas le permitirán tomar las decisiones operativas y financieras que le ayuden a la gestión del negocio.

Los datos aportados por la contabilidad son imprescindibles para obtener información de carácter legal, financiero y tributario

Estos sistemas se basan en los principios, normas, reglamentaciones y procedimientos establecidos por la profesión para controlar las operaciones y suministrar información financiera de una empresa, por medio de la organización, clasificación y cuantificación de las informaciones administrativas y financieras.

La eficiencia y eficacia en la implementación de un sistema de contabilidad depende de su implementación dentro de la empresa.

Este debe estar hecho con base en los objetivos organizacionales y debe estar ligado con los programas y procedimientos que integran el esquema funcional de la empresa.

3.4.2. Control del Sistema Contable

La Compañía está sujeta al Control de la Superintendencia de Compañías y a las políticas contables autorizadas por ésta basadas Normas Internacionales de Información Financiera y a las Normas Internacionales de Contabilidad NIC, las

mismas requieren que la Administración efectúe ciertas estimaciones y realice algunos supuestos propios a la actividad económica de la empresa, con el fin de determinar la valuación y presentación de algunas partidas que se incluyen en los estados financieros. Dichas estimaciones y supuestos en opinión de la Administración, se basaron en la mejor utilización de la información disponible al momento, los mismos que podrían diferir de sus efectos finales.

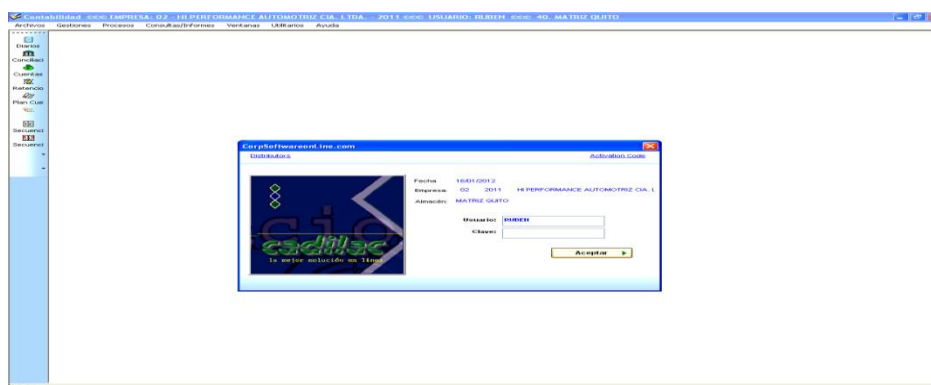
- De existir cambios en la aplicación de la normativa contable vigente, la misma debe ser actualizada y aplicada en forma oportuna.

3.4.3. Políticas Contables

Las políticas contables son el conjunto de lineamientos descritos por las normas contables y disposiciones técnicas de actuación que permitirán medir y registrar en términos monetarios las operaciones y actividades llevadas a cabo por la compañía. Se han definido establecer y mantener un sistema contable, que permita suministrar la información, de manera oportuna, veraz, adecuada y periódica, que permita a la administración tomar decisiones correctas; así como, cumplir con los requerimientos establecidos por la Superintendencia de Compañías, su ente de control.

3.4.4. Procesamiento Contable

GRAFICO 8



El procesamiento de la información contable se lo realiza a través de un sistema informático. Este sistema permite efectuar el registro, clasificación, resumen, evaluación, información e interpretación de los resultados operacionales y transacciones efectuadas. El sistema contable incluye los métodos, procedimientos

de la organización financiera, documentos, libros, registros, archivos de las transacciones y el flujo de operaciones, desde su entrada original (en los libros de contabilidad) hasta la formulación de los informes financieros.

3.4.5. Criterios Contables

El Contador General será responsable de establecer y mantener el sistema de contabilidad conforme a las necesidades y características de la compañía.

El sistema de contabilidad requiere que el Contador General centralice bajo su responsabilidad y autoridad su definición. Ningún otro departamento debe tener funciones contables tales como: llevar registros o elaborar informes financieros. Las operaciones y el movimiento de recursos monetarios debe ser enviada a través de los formularios apropiados, desde su punto de origen hasta el departamento de contabilidad.

El sistema de contabilidad adicionalmente comprende los formularios, registros, documentos e informes relacionados con las operaciones patrimoniales o con cualquier otra operación financiera efectuada por la empresa, estén o no comprendidos en el presupuesto, de manera que ninguna operación financiera, ni recurso estén excluidos del registro e informe, dentro del sistema.

El proceso de control previo al compromiso y al desembolso de los recursos financiero es parte del sistema de contabilidad y se establecerá como función contable, pues permitirá cumplir con el examen de las operaciones o transacciones que pueden crear obligaciones o egreso de recursos financieros.

Debe integrarse dentro del flujo normal de operaciones y transacciones de la compañía, de tal manera que funcione sin demoras, ni obstáculos.

Las distintas partes del proceso, bien pueden dividirse entre diferentes personas para aumentar la efectividad del control. Sin embargo, debe responsabilizarse a una sola persona de cada parte del proceso, sin duplicar revisiones y aprobaciones, por ello su responsable es el contador general.

El contador general efectuará constantemente revisiones y mejoramiento del sistema contable, para asegurar que los procedimientos empleados sean los más adecuados.

El registro contable tiene que ser oportuno, requiriéndose asentar diariamente en los registros de entrada original, todas las transacciones efectuadas a base de los documentos fuente, para evitar la acumulación de transacciones no registradas y que pueden atrasar el proceso contable.

El atraso impide que los ejecutivos tengan en el momento deseado, la información financiera que requieren para la adopción de decisiones. Además, un sistema contable que no se mantenga al día, dificulta la información consolidada.

3.4.5.1. Incompatibilidad de labores contables con la administración de recursos financieros y materiales

El contador no ejercerá labor alguna conexas con la administración de los recursos que estén sujetos a su contabilización, por ello, será impedido de efectuar labores de administración de recursos financieros y materiales, tales como: el manejo de fondos de caja chica, la recaudación de los ingresos, la firma o entrega de cheques u otros pagos, la custodia de valores o de otros activos.

Para lograr un adecuado control sobre los recursos, es necesario separar las funciones de registro contable con su manejo y custodia. La elaboración de cheques para la firma de otros ejecutivos no se considera parte de la administración de recursos.

Antes de iniciar la implantación de los sistemas de control de contabilidad o cualquier modificación a los mismos, el Gerente General aprobará el manual del sistema contable, previo la revisión por parte de los órganos superiores.

3.4.5.2. Ubicación de los Registros, Formularios y Documentos

Todo documento que respalde o demuestre la información de contabilidad, debe ser conservado en el archivo del departamento de contabilidad bajo las debidas

seguridades que garanticen su disponibilidad en cualquier momento, sea para referencias posteriores o para permitir los exámenes de auditoría. Ningún documento que forme parte del sistema de contabilidad, puede ser retirado de los archivos.

3.4.5.3. Prohibición de documentos financieros extracontables.

Todo registro, formulario, libro, resumen, mayor, auxiliar o cualquier otro documento que contenga cifras expresadas en la unidad monetaria legal, relativa a transacciones u operaciones financieras, constituye parte del sistema de contabilidad.

3.4.6. Documentos Fuente

Un documento fuente o documento de origen es un comprobante básico que respalda una transacción financiera y permite o fundamenta un registro contable. Los Asistentes de Contabilidad, previo al asiento en los registros contables deberá basarse en uno o más documentos fuente, los cuales constituyen el material inicial de entrada al sistema. Ningún asiento contable puede efectuarse sin el respaldo de un documento fuente.

Los documentos fuente pueden originarse dentro de la compañía (documentos internos) o fuera de ella (documentos externos), según la naturaleza de la transacción. Muchas transacciones se basan en documentos fuentes internos y externos.

Los documentos fuente son evidencia del registro contable y un medio de prueba sobre la veracidad, legalidad, exactitud, y aprobación de lo registrado, por ello se mantendrá archivos adecuados.

Los documentos fuente interno deben estar codificados en el momento de su elaboración, estos pueden ser: facturas emitidas, facturas recibidas, órdenes de requisición, órdenes de pago, cheques, roles de pago, comprobantes de retención, etc. Los documentos externos deben codificarse en el momento de su recepción,

estos incluyen facturas de proveedores, notas de venta, comprobantes de retención y otros documentos

El archivo de los documentos fuente debe mantenerse, en orden cronológico, según la fecha de cada transacción, en los casos de los documentos fuente internos pre enumerados, la emisión de los mismos es en orden cronológico y numérico para facilitar su archivo. Cuando varios documentos fuente internos apoyan una misma transacción, el archivo debe basarse en la secuencia numérica del documento más importante.

3.5. EL CICLO CONTABLE.

El ciclo contable se lo puede definir como el proceso completo de contabilidad o sea desde cuando comienza hasta cuando termina los registros de las operaciones y el procesamiento de la información.

Las empresas comerciales registran sus operaciones con la finalidad de preparar la información financiera a la terminación de su periodo contable. Además, sabemos que existen estados financieros importantes en este tipo de empresas, el estado de situación financiera y el estado de resultados los cuales representan el estado de la compañía y el resultado de las operaciones.

3.5.1. Pasos del Ciclo Contable



3.5.2. Balance de Situación Inicial

“El Balance inicial refleja la situación patrimonial de la empresa en el momento preciso en que están a punto de iniciarse las operaciones de la empresa, es decir justo antes de comenzar a registrarse éstas.

Los Balances son documentos obligatorios para el empresario, de gran importancia para conocer la situación en que se encuentra la empresa, por lo que no pueden realizarse de cualquier manera, sino que existe un modelo predeterminado al que debe ajustarse el empresario.”²¹

3.5.3. Diario General

En el Libro Diario se registran día a día todas las operaciones relativas a la actividad de la empresa.

En este libro los hechos contables se anotarán con riguroso orden cronológico, cada hecho contable lo haremos registrar en lo que llamamos un asiento contable.

²¹ http://www.financiero.com/diccionario_financiero/balance-inicial.asp

3.5.3.1. Estructura de un Diario General

La estructura de un diario general se compone de un encabezado y de las siguientes columnas:

Nombre de la Empresa
DIARIO GENERAL
Fecha y año de inicio del registro contable

FECHA	CONCEPTO	REFERENCIA	PARCIAL	DEBE	HABER
Se registra el día, mes y año en el que se efectúa la transacción.	Descripción o detalle, se registraran las cuentas deudoras y acreedoras con su respectiva explicación del registro contable.	Se registra el número o código asignado a cada cuenta.	Se registra los valores de las sub cuentas o cuentas auxiliares.	Se registra los valores de las cuentas deudoras.	Se registra los valores de las cuentas acreedoras.

3.5.3.2. Jurnalización

Es la acción de registrar los asientos contables en el Diario General. Dentro del libro diario existen diferentes tipos de asiento.

- Asiento de Apertura.
- Asiento de Gestión.
- Asiento de Ajuste.
- Asiento de regularización.
- Asiento de Cierre.

3.5.3.3. Asiento de Apertura

A partir del Estado de Situación Inicial, el asiento de apertura realizado en el libro diario consiste en hacer un cargo a las cuentas del ACTIVO y un crédito a la cuentas del PASIVO y PATRIMONIO.

Desde este libro diario se pasara las anotaciones al libro mayor de esta manera quedaran abiertas las cuentas.

3.5.3.4. Asiento de Gestión

Registrarán las operaciones que diariamente suceden en la empresa en el desarrollo de su actividad, tras su registro en el libro diario estas cuentas serán trasladadas a las cuentas correspondientes del libro mayor.

3.5.3.5. Asiento de Ajuste

Estos asientos contables corrigen posibles diferencias entre datos en saldos de módulos del sistema contable y libros mayores.

3.5.3.6. Asiento de Regularización

Estos Asientos contables consisten en concentrar todas las cuentas de ingresos y gastos en el estado de Pérdidas y Ganancias para obtener el resultado del ejercicio.

3.5.3.7. Asiento de Cierre

Con este asiento se finaliza el proceso contable y solo queda por presentar los libros correctamente elaborado.

3.5.4. Mayorización

A lo largo de la vida de una empresa, se van produciendo distintos hechos que deben ser registrados por prescripción legal o por necesidades de la gestión de la empresa. Estos hechos quedan reflejados en el Libro Diario de forma cronológica. La finalidad de la Mayorización va a consistir en recoger estos mismos hechos pero no en atención a la fecha de realización, sino a la cuenta que se ha visto afectada.

Respecto a la forma de llevar el Libro Mayor, podemos distinguir dos principales:

3.5.4.1. Formato en "T"

Una de las formas en que se pueden realizar las anotaciones es mediante las cuentas llamadas "en forma de T". De acuerdo a este sistema, se formará una T, de

modo, que se irán anotando las operaciones en el lado izquierdo o en el derecho, según las operaciones que se quiera reflejar sean cargos o abonos. Ejemplo:

Debe	Caja	Haber
10.000	800	
1.000	800	
500		
Suma Debe: 11.500		Suma Haber: 1.600
Saldo deudor: 9.900		

3.5.4.2. Formato de Libro

La otra forma en la que podemos registrar las operaciones en el Libro Mayor es por medio de un cuadro, que es como se hace en la vida real, pues cuando se hace una anotación es necesario saber también la fecha y el concepto de la misma.

Nombre de la Empresa

MAYOR GENERAL

Fecha y año de inicio del registro contable

CUENTA:

CÓDIGO DE CUENTA:

<i>FECHA</i>	<i>CONCEPTO</i>	<i>DEBE</i>	<i>HABER</i>	<i>SALDO</i>
Se registra el día, mes y año en el que se efectúa la transacción.	Se describe el concepto del movimiento de la cuenta	Se registra los valores de las cuentas deudoras.	Se registra los valores de las cuentas acreedoras.	Muestra el saldo a cierta fecha.

3.5.5. Balance de Comprobación

Un balance de comprobación es un instrumento financiero que se utiliza para visualizar la lista del total de los débitos y de los créditos de las cuentas, junto al saldo de cada una de ellas (ya sea deudor o acreedor). De esta forma, permite establecer un resumen básico de un estado financiero.

El balance de comprobación refleja la contabilidad de una empresa u organización en un determinado periodo. Por eso, este balance actúa como base a la hora de preparar las cuentas anuales.

También permite confirmar que la contabilidad de la empresa esté bien organizada. Es posible que el balance de sumas y saldos sea correcto y que, sin embargo, incluya una contabilidad defectuosa. Ese sería el caso, por ejemplo, de alguien que ha pagado a un proveedor pero le anotó dicho pago a otro. El balance sería correcto desde los números, pero no en la práctica.

La elaboración de un balance de comprobación comienza con la realización de las sumas de las anotaciones de cada cuenta, tanto en el debe como en el haber. En el paso siguiente, se obtiene el saldo de cada cuenta (la diferencia entre el debe y el haber). Por último, las sumas y los saldos obtenidos se trasladan al balance.

Su estructura es la siguiente:

Nombre de la Empresa
BALANCE DE COMPROBACIÓN
Fecha y año de inicio y corte

Código Cuenta	Cuenta	Sumas Debe	Sumas Haber	Saldo Debe	Saldo Haber

3.5.6. Ajustes y Reclasificaciones

Al finalizar el periodo contable, las cuentas deben presentar su saldo real, por cuanto estos valores servirán de base para preparar estados financieros. Cuando los saldos

de las cuentas no son reales es necesario aumentarlos, disminuirlos o corregirlos mediante un asiento contable llamado asiento de ajuste.

Ajuste es el asiento contable necesario para llevar el saldo de una cuenta a su valor real.

Los asientos de reclasificación generalmente se hacen en los estados financieros para presentar la información de contabilidad en forma adecuada aun cuando los saldos del mayor estén correctos.

3.5.7. Balance de Comprobación Ajustado

En el balance de comprobación ajustado se listan las cuentas de mayor con su saldo correspondiente para verificar si el proceso de anotación y clasificación ha sido correctamente realizado. Luego se actualizan las cuentas, para que refleje el importe correcto en los estados financieros una vez ingresado los asientos de ajuste o reclasificación.

En esta etapa puede emplearse alternativamente una hoja de trabajo.

3.5.8. Estados Financieros

Partiendo del balance de comprobación ajustado se elaboran los estados financieros los cuales vienen regulados por la NIC 1.- Presentación de los Estados Financieros donde se señala que están formados por:

- Balance de Situación Financiera
- Estado de Resultados Integral
- Estado de Cambios en el patrimonio neto ; y
- Estado de Flujo de Efectivo.

3.5.8.1. Balance de Situación Financiera

El balance es un documento por excelencia en las NIC/NIIF y sobre el que se asientan los demás estados financieros.

La norma establece un contenido de mínimos muy flexible en el que se exige se distingan entre activos y pasivo corrientes y no corrientes.

El contenido de un Balance de situación establece tres puntos:

1. Modelos. La empresa podrá optar por dos posibles criterios de agrupación de las partidas del balance:

- Distinguiendo entre partidas de activo y pasivo corriente y no corriente.
- Agrupándolas en función del grado de liquidez de dichas partidas (excepcional).

2. Partidas que requieren de presentación por separado en el cuerpo principal del Balance

- Inmovilizado Material
- Inversiones Inmobiliarias
- Activos Intangibles
- Activos financiero
- Inversiones contabilizadas utilizando el método de la participación
- Activos Biológicos
- Existencias
- Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar
- Efectivo y otros medios líquidos equivalentes
- Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar
- Provisiones
- Pasivos netamente financieros

- Activos o pasivos por impuestos corrientes (NIC 12) (sin clasificar como corriente-no corriente)
- Activos y pasivos por impuestos diferidos (NIC 12)
- Interés minoritarios
- Capital emitido y reservas.

3. Se debe presentar, así mismo, líneas adicionales cuando sea exigida por alguna NIC, o con ello se presente más fielmente la posición financiera de la empresa.

- **Activo Corriente**, es aquel que satisface alguno de los siguientes requisitos:
 - ✚ Su saldo se espera realizar, o se tiene para su venta o consumo en el transcurso del ciclo normal de la explotación de la empresa; o
 - ✚ Se mantiene fundamentalmente por motivos comerciales;
 - ✚ Se espera realizar dentro de un periodo de doce meses tras la fecha de un balance;
 - ✚ Se trata de efectivo u otro medio líquido equivalente, cuya utilización no esté restringida.
- **Pasivo Corriente**, es aquel que cumple alguno de los siguientes requisitos:
 - ✚ Se espera liquidar en el curso normal de la explotación de la empresa; o bien
 - ✚ Se mantiene fundamentalmente para negociación
 - ✚ Debe liquidarse dentro del periodo de doce meses desde la fecha del balance.

Modelo de Estado de Situación Financiera Según Superintendencia de Compañías

La Superintendencia de Compañías establece el siguiente formato para la presentación del Estado de Situación Financiera:

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA		
CÓDIGO	CUENTA	
1	ACTIVO	
101	ACTIVO CORRIENTE	
10101	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	
1010201	ACTIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADOS	
1010202	ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	
1010203	ACTIVOS FINANCIEROS MANTENIDOS HASTA SU VENCIMIENTO	
1010204	(-) PROVISIÓN POR DETERIORO:	
1010205	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	
1010209	(-) PROVISIÓN POR CUENTAS INCOBRABLES	
10103	INVENTARIOS	
1010311	(-)PROVISIÓN DE INVENTARIO POR VALOR NETO DE REALIZACIÓN	
1010312	(-)PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO FÍSICO	
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	
10106	ACTIVOS NO CORRIENTES DISPONIBLES PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	
10107	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	
102	ACTIVO NO CORRIENTE	
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	
1020113	(-) DETERIORO ACUMULADO	
1020114	ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	
102011402	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	
102011403	(-) DETERIORO ACUMULADO	
10202	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	
1020204	DETERIORO ACUMULADO:	
10203	ACTIVOS BIOLÓGICOS	
1020306	DETERIORO ACUMULADO	
10204	ACTIVO INTANGIBLE	
1020404	(-) AMORTIZACIÓN ACUMULADA	
1020405	(-) DETERIORO ACUMULADO	
10205	ACTIVOS POR IMPUESTO A LA RENTA DIFERIDO	
10206	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	
10207	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	
1020701	INVERSIONES EN SUBSIDIARIAS	
1020702	INVERSIONES ASOCIADAS	
1020703	INVERSIONES EN NEGOCIOS CONJUNTOS	
2	PASIVO	
201	PASIVO CORRIENTE	
20101	PASIVOS FINANCIEROS A VALOR RAZONABLE CON CAMBIOS EN RESULTADO	
20102	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	
20105	PROVISIONES	
20106	PORCIÓN CORRIENTE OBLIGACIONES EMITIDAS	
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	

20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS	
20109	OTROS PASIVOS FINANCIEROS	
20110	ANTICIPOS DE CLIENTES	
20111	PASIVOS DIRECTAMENTE ASOCIADOS CON ACTIVOS NO CORRIENTES DISPONIBLES PARA LA VENTA Y OPERACIONES DISCONTINUADAS	
20112	PORCIÓN CORRIENTE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	
202	PASIVO NO CORRIENTE	
20201	PASIVOS POR CONTRATOS DE ARRENDAMIENTO FINANCIERO	
20202	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	
20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	
20204	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS	
20205	OBLIGACIONES EMITIDAS	
20206	ANTICIPOS DE CLIENTES	
20207	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	
20208	OTRAS PROVISIONES	
20209	PASIVO DIFERIDO	
2020901	INGRESOS DIFERIDOS	
3	PATRIMONIO NETO	
30101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	
30102	(-) CAPITAL SUSCRITO NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA	
302	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	
304	RESERVAS	
30401	RESERVA LEGAL	
30402	RESERVAS FACULTATIVA, ESTATUTARIA	
30403	RESERVA DE CAPITAL	
305	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	
30501	SUPERÁVIT POR ACTIVOS FINANCIEROS DISPONIBLES PARA LA VENTA	
30502	RESERVA POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	
30503	RESERVA POR REVALUACIÓN DE INTANGIBLES	
30504	OTROS SUPERÁVIT POR REVALUACIÓN	
306	RESULTADOS ACUMULADOS	
30601	GANANCIAS ACUMULADAS	
30602	(-) PÉRDIDAS ACUMULADAS	
30603	RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO	
30702	(-) PÉRDIDA NETA DEL EJERCICIO	

3.5.8.2. Estado de Resultados Integral

El resultado de la empresa en las NIC/NIIF es calculado como **magnitud derivada** de las variaciones en el valor de activos y pasivos, como consecuencia de operaciones típicas generadoras de ingresos y gastos o por ajustes de valor que también generen resultados o gastos (i. e. propiedades inmobiliarias) o sea, es un resultado repartible en tanto que es consecuencia de decisiones de gestión.

La cuenta de resultados prevista en la NIC 1 está destinada a los ingresos que se derivan de las actividades que no son consecuencia de las decisiones de la dirección, operaciones típicas, tanto ordinarias como extraordinarias, que son todas las realizadas por la empresa, incluidas las derivadas de los cambios en las estimaciones contables.







Sin embargo, no incluyen las que se derivan de ajustes asociados a circunstancias externas o de entorno, en concreto:

- a. Plusvalía por revalorización
- b. Efecto de los errores de los ejercicios anteriores
- c. Cambios sobrevenidos en los métodos contables
- d. Diferencias de conversión de estados contables de filiales extranjeras; y
- e. La contrapartida de las variaciones de valor de los activos financieros disponibles para la venta.

No se establecen en esta norma un contenido preciso del estado financiero, siendo de nuevo su contenido de mínimos. A continuación observaremos el contenido de la cuenta de resultados efectuando compensaciones entre ingresos y gastos de la misma naturaleza (importes netos: ingresos menos gastos) aunque luego habría que desglosarlos en las notas.

El contenido de la cuenta de resultados según NIC/NIIF se conforma de la siguiente manera:

1. Partidas que requieren de presentación por separado en el cuerpo principal del Estado de Resultados.

-  Ingresos Ordinarios
-  Gastos Financieros
-  Participación en las pérdidas y ganancias de las empresas asociadas y coparticipadas llevadas por el método de participación;
-  Gasto por el impuesto sobre las ganancias;
-  Pérdidas o ganancias por las actividades ordinarias;
-  Resultado del ejercicio

- 2. Se deben presentar, asimismo, líneas adicionales cuando sean exigidas por alguna NIC, o con ello se presentan más fielmente la posición financiera de la empresa.**
- 3. No se presentarán partidas calificadas como ingresos o gastos o gastos extraordinarios.**
- 4. Las partidas de ingresos y gastos materiales o que tengan importancia relativa se hará figurar por separado.**

Modelo de Estado de Resultados Integral Según Superintendencia de Compañías

La Superintendencia de Compañías establece el siguiente formato para la presentación del Estado de Resultados:

ESTADO DE RESULTADOS

CÓDIGO	CUENTA
4	INGRESOS
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
4101	VENTA DE BIENES
4102	PRESTACIÓN DE SERVICIOS
4103	CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN
4104	SUBVENCIONES DEL GOBIERNO
4105	REGALÍAS
4106	INTERESES
4107	DIVIDENDOS
4108	OTROS INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS
51	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN
5101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS
5102	MANO DE OBRA DIRECTA
5103	MANO DE OBRA INDIRECTA
5104	OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN
42	GANANCIA BRUTA
43	OTROS INGRESOS
52	GASTOS
Subtotal B (A + 42 - 52)	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS
61	(-) 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES
62	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS
Subtotal C (B-61)	
63	(-) IMPUESTO A LA RENTA
64	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS
Subtotal D (C-63)	
71	OPERACIONES DISCONTINUADAS:
72	INGRESOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS
	GASTOS POR OPERACIONES DISCONTINUADAS
73	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES DISCONTINUADAS
Subtotal E (71-72)	
74	(-) 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES
75	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS DE OPERACIONES DISCONTINUADAS
Subtotal F (E-74)	
76	(-) IMPUESTO A LA GANANCIA
77	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES DISCONTINUADAS
Subtotal G (F-6202)	
79	GANANCIA (PÉRDIDA) NETA DEL PERIODO
Subtotal H (D+G)	
81	OTRO RESULTADO INTEGRAL: COMPONENTES DEL OTRO RESULTADO INTEGRAL
82	RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO
Subtotal H + 81	

3.5.8.3. Estado de Cambios en el Patrimonio Neto

Este estado se hace necesario a partir del momento en que lagunas de las variaciones de activos y pasivos no se llevan contra resultados, sino contra el patrimonio. Además dado que el objetivo principal es la correcta valoración de la posición económica financiera de la empresa, el patrimonio es una magnitud derivada que precisa de una explicación de sus movimientos. Obsérvese que los cambios en los activos y pasivos que se derivan de cambios en los criterios contables vigentes se llevan contra el patrimonio, no así de políticas contables que como ya indicamos se lleva a resultados, al ser una decisión de la dirección.

A continuación podemos observar un modelo de Estado de Cambios en el Patrimonio:

<p align="center">Nombre de la Empresa</p> <p align="center">ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO</p> <p align="center">Fecha y año de corte</p>								
	Capital	Reservas	Utilidades Acumuladas	Superávit por Revaluación	Activos Financieros Disponibles para la venta	Total	Participaciones no Controladas	Patrimonio Total
Saldo Inicial al 31 de Diciembre del 20X0								
Cambios en políticas contables								
(=) Saldo Re expresado								
Cambios en el Patrimonio para el 20X1								
Resultado Integral del año								
(=) Saldo Inicial al 31 de Diciembre del 20X1								

GERENTE GENERAL

CONTADOR GENERAL

3.5.8.4. Estado de Flujo de Efectivo

En contabilidad el estado de flujo de efectivo (EFE) es un estado contable básico que informa sobre los movimientos de efectivo y sus equivalentes, distribuidas en tres categorías: actividades operativas, de inversión y de financiamiento.

3.5.8.4.1. Objetivo

La información acerca de los flujos de efectivo es útil porque suministra a los usuarios de los estados financieros las bases para evaluar la capacidad que tiene la empresa para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como sus necesidades de liquidez. Para tomar decisiones económicas, los usuarios deben evaluar la capacidad que la empresa tiene para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como las fechas en que se producen y el grado de certidumbre relativa de su aparición.

3.5.8.4.2. Métodos

“Existen dos métodos para exponer este estado. El método directo y el indirecto.

- El directo expone las principales clases de entrada y salida bruta en efectivo y sus equivalentes, que aumentaron o disminuyeron a estos.
- El método indirecto parte del resultado del ejercicio y a través de ciertos procedimientos se convierte el resultado devengado en resultado percibido.

El resultado que se obtiene puede ser positivo o negativo. La importancia de este estado es que nos muestra si la empresa genera o consume fondos en su actividad productiva. Además permite ver si la empresa realiza inversiones en activos de largo plazo como bienes de uso o inversiones permanentes en otras sociedades.”²²

Finalmente el estado muestra la cifra de fondos generados o consumidos por la financiación en las cuales se informa sobre el importe de fondos recibidos de prestadores de capital externo o los mismos accionistas y los montos devueltos por vía de reducción de pasivos o dividendos.

²² MORALES, Carlos. Presupuesto y Control de las Empresas. Pág. 56.

3.5.8.4.2.1. Estado de Flujo de Efectivo Método Indirecto

Para desarrollar el **método indirecto** se elabora un papel de trabajo para clasificar: los usos (salidas) y las fuentes (entradas) y que actividad corresponden.

Nombre de la Empresa
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
Fecha y año de corte

Método Indirecto

Flujo de Operación

Utilidad Neta
Depreciación
(=) Generación Bruta
Variación del Capital de Trabajo
Cuentas por Cobrar
Inventarios
(-) Pagos Anticipados
(-) Cuentas por Pagar
Acreedores Diversos
(=) Flujo neto de Operación

Flujo de Financiamiento

(-) Préstamos Bancarios
Créditos a Largo Plazo
(-) Capital
(-) Pago de Dividendos
(=) Flujo Neto de Financiamiento

Flujo de Inversión

(-) Propiedad planta y equipo
(-) Inversiones a largo plazo
(=) Flujo neto de inversión

Flujo Neto

GERENTE GENERAL

CONTADOR GENERAL

3.5.8.4.2.2. Estado de Flujo de Efectivo Método Directo

Para realizar el **método directo** debe utilizarse cada una de las cuentas del estado de resultados integral y ajustar aquellos que no representen ni entradas ni salidas de fondos.

Nombre de la Empresa

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Fecha y año de corte

Método Directo

Flujo de Operación

Efectivo recibido por clientes

(-) Efectivo pagado a proveedores y empleados

(-) Intereses pagados

(-) Impuesto a la renta

(=) Flujo neto de Operación

Flujo de Financiamiento

(-) Préstamos Bancarios

Créditos a Largo Plazo

(-) Capital

(-) Pago de Dividendos

(=) Flujo Neto de Financiamiento

Flujo de Inversión

(-) Propiedad planta y equipo

(-) Inversiones a largo plazo

(=) Flujo neto de inversión

Flujo Neto

GERENTE GENERAL

CONTADOR GENERAL

3.6. PRESUPUESTOS

Un presupuesto es una herramienta de gestión conformada por un documento en donde se cuantifican pronósticos o previsiones de diferentes elementos de un negocio.

Los presupuestos se suelen relacionar exclusivamente con los ingresos o egresos que realizará una empresa, sin embargo, podemos hacer uso de estas herramientas para cuantificar pronósticos o previsiones de cualquiera de los elementos de un negocio, por ejemplo, podemos presupuestar los cobros que realizaremos, los pagos de nuestras deudas, los productos que comercializaremos, etc.

3.6.1. Etapas del Presupuesto

Los presupuestos son herramientas fundamentales para un negocio ya que nos permiten planificar, coordinar y controlar nuestras operaciones:

- **Planeación:** los presupuestos nos permiten planificar actividades, planificar objetivos, recursos, estrategias, cursos a seguir; anticipándose a los hechos y, por tanto, ayudándonos a reducir la incertidumbre y los cambios.
- **Coordinación:** los presupuestos sirven como guía para coordinar actividades, permitiéndonos armonizar e integrar todas las secciones o áreas del negocio, tanto entre éstas, como con los objetivos de la empresa.
- **Control:** los presupuestos sirven como instrumento de control y evaluación, nos permiten comparar los resultados obtenidos con los presupuestados para que, de ese modo, por ejemplo, saber en qué áreas o actividades existen desviaciones o variaciones (diferencias entre lo obtenido y lo presupuestado).

3.6.2. El sistema presupuestal

“Para un mejor uso de los presupuestos, éstos se suelen usar conjunto, en donde todos ellos estén relacionados.

Este conjunto de presupuestos denominado sistema presupuestal o presupuesto maestro, debe empezar siempre con el presupuesto de ventas, que es el

presupuesto base a partir del cual se realizarán los demás, en este presupuesto pronosticamos nuestras futuras ventas en términos monetarios.

Luego del presupuesto de ventas, podemos continuar con el presupuesto de cobros, en donde señalaremos los importes a cobrar en las fechas que correspondan; luego, el presupuesto de producción (en el caso de una empresa industrial o productora) o el presupuesto de compras (en el caso de una empresa comercializadora o de servicios); luego, el presupuesto de requerimiento de materia prima, el presupuesto de pagos, de gastos, de pago de la deuda, etc.

Hasta culminar con el presupuesto de efectivo (flujo de caja proyectado), el presupuesto operativo (estado ganancias y pérdidas proyectado, o cuenta de resultados proyectado), y el presupuesto del balance (balance proyectado).”²³

3.6.2.1. Presupuesto de Compras

“Se consideran a todos los egresos necesarios para cumplir con el presupuesto de ingresos, que dependiendo de la actividad que realiza la empresa puede dividirse de la siguiente manera:

1. Si es una empresa industrial: Gastos de producción, gastos de Administración, gastos de Comercialización, gastos Financieros, Otros Egresos, etc.
2. Si es una empresa comercial: Compras de Producto, gastos Administrativos, gastos de Comercialización, gastos Financieros, Otros Gastos, etc.
3. Si es una empresa de servicios: Gastos de Servicios, gastos de Administración, gastos de Comercialización, gastos Financieros, Otros Gastos, etc.

²³ CARDENAS Y NAPOLES, Raúl Andrés. Presupuestos, Teoría y Practica. Pág. 36

3.6.2.2. Presupuesto de Ventas

“El presupuesto de ventas constituye la base fundamental para elaborar los presupuestos restantes, ejerciendo gran influencia en la proyección del plan de producción, compras, comercialización, etc., razón por la cual es necesario prestar los mayores esfuerzos en busca de alcanzar proyecciones de ventas confiables.

Proyectar las ventas es algo complejo y para hacer un rápido análisis de la relación costo beneficio en forma simultánea al desarrollo del plan de ventas en el corto plazo, generalmente se recurre al análisis de cobertura lineal, método que evalúa las variables que intervienen en la conformación de los costos e ingresos.

El presupuesto de ventas debe considerar

- Capacidad Instalada.
- Capacidad financiera.
- Plan de publicidad.
- Políticas de créditos.
- Plan de comercialización.
- Determinación de la Demanda.
- Determinación de las líneas de Producción.
- Análisis de la relación costo beneficio”²⁴

3.7. ANÁLISIS FINANCIERO

El análisis financiero es una técnica de evaluación del comportamiento operativo de una empresa, diagnóstico de la situación actual y predicción de eventos futuros y que, en consecuencia, se orienta hacia la obtención de objetivos previamente definidos. Por lo tanto, el primer paso en un proceso de ésta naturaleza es definir los objetivos para poder formular, a continuación, los interrogantes y criterios que van a ser satisfechos con los resultados del análisis —que es el tercer paso a través de diversas técnicas.

²⁴ CARDENAS Y NAPOLES, Raúl Andrés. Presupuestos, Teoría y Practica. Pág. 48

Las herramientas de análisis financiero pueden circunscribirse a las siguientes:

- a) análisis comparativo,
- b) análisis de tendencias;
- c) estados financieros proporcionales;
- d) indicadores financieros y
- e) análisis especializados, entre los cuales sobresalen el estado de cambios en la situación financiera y el estado de flujos de efectivo.

Métodos de Análisis Financieros

Los Métodos de Análisis Financieros son considerados para proceder a simplificar, separar o reducir los datos descriptivos y numéricos que integran los estados financieros, con el fin de medir las relaciones en un solo periodo y los cambios que se presentan en los ejercicios contables.

Es importante para un análisis financiero de la Empresa conocer los siguientes términos:

Rentabilidad: Es el rendimiento que generan los activos puestos en operación.

Tasa de Rendimiento: Es el porcentaje de Utilidad en un periodo determinado.

Liquidez: Es la capacidad que tiene una Empresa para pagar sus deudas oportunamente.

Existen los siguientes métodos de evaluación para analizar el contenido de los Estados Financieros:

3.7.1. Análisis Comparativo u Horizontal:

Se denomina al mismo, análisis de los datos o informes en dos o más fechas o periodos, de forma que puedan determinarse las diferencias entre dos, el más que se realiza, es el horizontal porque va de izquierda a derecha y comparativo por las relaciones que establecen con factores de la izquierda respecto a la derecha, para

tomar decisiones son bases comparables a otros periodos (plan – real) , otras empresas y parámetros de la misma rama o sectores según características propias. En el análisis comparativo este puede concentrarse en una partida y determinar su tendencia, es decir se muestra con crecimiento o decrecimiento año por año y en porción o medida.

De lo anterior se concluye que para realizar el análisis horizontal se requiere disponer de estados financieros de dos periodos diferentes, es decir, que deben ser comparativos, toda vez lo que busca el análisis horizontal, es precisamente comparar un periodo con otro para observar el comportamiento de los estados financieros en el periodo objeto de análisis.

Ejemplo:

Balance general

Cuenta	Año 1	Año 2	Variación absoluta	Variación relativa
Caja	10.000	12.000	2.000	20%
Bancos	20.000	15.000	-5.000	-25%
Inversiones	15.000	25.000	10.000	66,67%
Clientes	5.000	14.000	9.000	180%
Inventarios	30.000	15.000	-15.000	-50%
Activos fijos	40.000	60.000	20.000	50%
Total activos	120.000	141.000	21.000	17,5%
Proveedores	20.000	35.000	15.000	75%
Impuestos	15.000	5.000	-10.000	-66,67%
Provisiones	10.000	10.000	0	0%
Total pasivo	45.000	50.000	5.000	11,11%
Aportes	50.000	50.000	0	0%
Reservas	10.000	15.000	5.000	50%
Utilidad	15.000	26.000	11.000	73,33%
T. patrimonio	75.000	91.000	16.000	21,33%

Los datos anteriores nos permiten identificar claramente cuáles han sido las variaciones de cada una de las partidas del balance.

3.7.2. Análisis Porcentual o Vertical:

Consiste en inducir una serie de cantidades a porcentaje de una base dada, se dice que es vertical porque va de arriba hacia abajo induciendo una partida de otra, generalmente todas las partidas del estado de resultado se presentan calculando qué porciento de las ventas netas representa cada partida del estado.

Este tipo de análisis facilita las comparaciones y es útil para evaluar la magnitud y el cambio relativo a las partidas. Además la reducción de los valores monetarios a porcentual puede facilitar la comparación entre entidades de diferentes envergaduras. En este tipo de análisis el factor tiempo no es sustancial.

El análisis vertical es conveniente hacerlo año con año pues de esta manera se va teniendo una historia en números relativos y en números absolutos dentro de un mismo estado. En el estado de resultado es más significativo este análisis, que en el balance general.

Para poder determinar qué indican los estados contables acerca de la situación financiera y los resultados de operación de una empresa, es necesario hacer uso de las razones financieras. Estas razones son útiles porque ofrecen una perspectiva diferente de los asuntos financieros de la empresa (en particular lo relativo al Balance General y al Estado de Resultados) y en consecuencia amplía la información constituida en los estados financieros de la empresa.

Supongamos el siguiente balance general

Cuenta	Valor	Análisis vertical
Caja	10.000	$(10.000/200.000)*100 = 5\%$
Bancos	20.000	$(20.000/200.000)*100 = 10\%$
Inversiones	40.000	$(40.000/200.000)*100 = 20\%$
Clientes	20.000	$(20.000/200.000)*100 = 10\%$
Inventarios	40.000	$(40.000/200.000)*100 = 20\%$
Activos fijos	60.000	$(60.000/200.000)*100 = 30\%$
Diferidos	10.000	$(10.000/200.000)*100 = 5\%$
Total activo	200.000	100%
Obligaciones financieras	18.000	$(18.000/60.000)*100 = 30\%$
Proveedores	30.000	$(30.000/60.000)*100 = 50\%$
Cuentas por pagar	12.000	$(12.000/60.000)*100 = 20\%$
Total pasivo	60.000	100%
Aportes sociales	100.000	$(100.000/140.000)*100 = 71,42\%$
Utilidad del ejercicio	40.000	$(40.000/140.000)*100 = 28,58\%$
Total patrimonio	140.000	100%

3.7.3. Análisis de las Razones Financieras

Es el análisis que se ejecuta a partir de razones financieras lo cual puede denominarse en varios términos significativos, es decir rateos, índices, indicador o simplemente razón. Se define una razón financiera como la relación entre dos

números donde cada uno de ellos puede estar integrado por una o varias partidas de los estados financieros de una empresa.

El propósito de usar razones financieras en los análisis de los estados financieros es reducir la cantidad de datos de forma práctica y darle mayor significado a la información, por tanto debe tenerse en cuenta varios aspectos a la hora de realizar el cálculo:

- Se debe saber cuál combinación de razones es la más apropiada para una situación específica.
- Una razón sola, significa muy poco, su valor se deriva de su uso junto con otras razones, y de su comparación con alguna otra.
- Las razones pocas veces proporcionan respuestas concluyentes en vez de ello inducen a la persona que tome la decisión hacer las preguntas debidas y algunas veces dan la pista de posibles áreas de fortaleza o debilidad.
- La contribución más significativa de las razones financieras es el de permitir que el inversionista evalúe la situación financiera y el resultado de operación pasados y presentes de la empresa; su procedimiento es muy sencillo de los estados financieros anuales se extrae información seleccionada para calcular una serie de índices, los cuales se comparan después de evaluar la situación financiera y los resultados de operación de la empresa.

Dichas razones clasifican en cuatro grupos fundamentales.

3.7.3.1. Razones de Liquidez

Estos indicadores surgen de la necesidad de medir la capacidad que tienen las empresas para cancelar sus obligaciones de corto plazo. Sirven para establecer la facilidad o dificultad que presenta una compañía para pagar sus pasivos corrientes al convertir a efectivo sus activos corrientes. Se trata de determinar qué pasaría si a la empresa se le exigiera el pago inmediato de todas sus obligaciones en el lapso menor a un año. De esta forma, los índices de liquidez aplicados en un momento

determinado evalúan a la empresa desde el punto de vista del pago inmediato de sus acreencias corrientes en caso excepcional

Factor	Indicadores Técnicos	Formula	Interpretación
I. LIQUIDEZ	1. Liquidez Corriente	Activo Corriente / Pasivo Corriente	Muestra la capacidad de las empresas para hacer frente a sus vencimientos de corto plazo, estando influenciada por la composición del activo circulante y las deudas a corto plazo.
	2. Prueba Ácida	Activo Corriente - Inventarios / Pasivo Corriente	Pretende verificar la capacidad de la empresa para cancelar sus obligaciones corrientes, pero sin depender de la venta de sus existencias; es decir, básicamente con sus saldos de efectivo, el de sus cuentas por cobrar, inversiones temporales y algún otro activo de fácil liquidación, diferente de los inventarios.

3.7.3.2. Razones Solvencia

Los indicadores de endeudamiento o solvencia tienen por objeto medir en qué grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa. Se trata de establecer también el riesgo que corren tales acreedores y los dueños de la compañía y la conveniencia o inconveniencia del endeudamiento.

Factor	Indicadores Técnicos	Formula	Interpretación
II. SOLVENCIA	1. Endeudamiento del Activo	Pasivo Total / Activo Total	Permite determinar el nivel de autonomía financiera. Cuando el índice es elevado indica que depende mucho de sus acreedores y que dispone de una limitada capacidad de endeudamiento, Por el contrario, un índice bajo representa un elevado grado de independencia de la empresa frente a sus acreedores.
	2. Endeudamiento Patrimonial	Pasivo Total / Patrimonio	Este indicador mide el grado de compromiso del patrimonio para con los acreedores de la empresa.
	3. Endeudamiento del Activo Fijo	Patrimonio / Activo Fijo Neto	El coeficiente resultante de esta relación indica la cantidad de unidades monetarias que se tiene de patrimonio por cada unidad invertida en activos fijos.
	4. Apalancamiento	Activo Total / Patrimonio	Se interpreta como el número de unidades monetarias de activos que se han conseguido por cada unidad monetaria de patrimonio.
	5. Apalancamiento Financiero	(UAI / Patrimonio) / (UAI / Activos Totales)	Las ventajas o desventajas del endeudamiento con terceros y como éste contribuyen a la rentabilidad del negocio, dada la particular estructura financiera de la empresa.

3.7.3.3. Razones de Gestión

Estos indicadores tienen por objetivo medir la eficiencia con la cual las empresas utilizan sus recursos. De esta forma, miden el nivel de rotación de los componentes del activo; el grado de recuperación de los créditos y del pago de las obligaciones; la eficiencia con la cual una empresa utiliza sus activos según la velocidad de recuperación de los valores aplicados en ellos y el peso de diversos gastos de la firma en relación con los ingresos generados por ventas.

Factor	Indicadores Técnicos	Formula	Interpretación
III. GESTIÓN	1. Rotación de Cartera	$\text{Ventas} / \text{Cuentas por Cobrar}$	Muestra el número de veces que las cuentas por cobrar giran, en promedio, en un periodo determinado de tiempo, generalmente un año.
	2. Rotación de Activo Fijo	$\text{Ventas} / \text{Activo Fijo}$	Indica la cantidad de unidades monetarias vendidas por cada unidad monetaria invertida en activos inmovilizados.
	3. Rotación de Ventas	$\text{Ventas} / \text{Activo Total}$	La eficiencia en la utilización del activo total se mide a través de esta relación que indica también el número de veces que, en un determinado nivel de ventas, se utilizan los activos.
	4. Período Medio de Cobranza	$(\text{Cuentas por Cobrar} * 365) / \text{Ventas}$	Permite apreciar el grado de liquidez (en días) de las cuentas y documentos por cobrar, lo cual se refleja en la gestión y buena marcha de la empresa.
	5. Período Medio de Pago	$(\text{Cuentas y Documentos por Pagar} * 365) / \text{Compras}$	Indica el número de días que la empresa tarda en cubrir sus obligaciones de inventarios.
	6. Impacto Gastos Administración y Ventas	$\text{Gastos Administrativos y de Ventas} / \text{Ventas}$	No permite medir la presencia de fuertes gastos operacionales lo que determinara un bajo margen operacional y la disminución de las utilidades netas de la empresa.
	7. Impacto de la Carga Financiera	$\text{Gastos Financieros} / \text{Ventas}$	Indica el porcentaje que representan los gastos financieros con respecto a las ventas o ingresos de operación del mismo período, es decir, permite establecer la incidencia que tienen los gastos financieros sobre los ingresos de la empresa.

3.7.3.4. Razones de Rentabilidad

Los indicadores de rendimiento, denominados también de rentabilidad o lucratividad, sirven para medir la efectividad de la administración de la empresa para controlar los costos y gastos y, de esta manera, convertir las ventas en utilidades.”²⁵

²⁵

Factor	Indicadores Técnicos	Formula	Interpretación
IV. RENTABILIDAD	1. Rentabilidad Neta del Activo (Du Pont)	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}} * \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo Total}}$	Esta razón muestra la capacidad del activo para producir utilidades, independientemente de la forma como haya sido financiado, ya sea con deuda o patrimonio. Este índice permite conocer la rentabilidad de las ventas frente al costo de ventas y la capacidad de la empresa para cubrir los gastos operativos y generar utilidades antes de deducciones e impuestos.
	2. Margen Bruto	$\frac{\text{Ventas Netas} - \text{Costo de Ventas}}{\text{Ventas}}$	
	3. Margen Operacional	$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Ventas}}$	El margen operacional tiene gran importancia dentro del estudio de la rentabilidad de una empresa, puesto que indica si el negocio es o no lucrativo, en sí mismo, independientemente de la forma como ha sido financiado.
	4. Rentabilidad Neta de Ventas (Margen Neto)	$\frac{\text{Utilidad Neta}}{\text{Ventas}}$	Los índices de rentabilidad de ventas muestran la utilidad de la empresa por cada unidad de venta.
	5. Rentabilidad Operacional del Patrimonio	$\frac{\text{Utilidad Operacional}}{\text{Patrimonio}}$	La rentabilidad operacional del patrimonio permite identificar la rentabilidad que les ofrece a los socios o accionistas el capital que han invertido en la empresa, sin tomar en cuenta los gastos financieros ni de impuestos y participación de trabajadores.
	6. Rentabilidad Financiera	$\frac{\text{Ventas}}{\text{Activo}} * \frac{\text{UAI}}{\text{Ventas}} * \frac{\text{Activo}}{\text{Patrimonio}} * \frac{\text{UAI}}{\text{UAI}}$	Mide el beneficio neto (deducidos los gastos financieros, impuestos y participación de trabajadores) generado en relación a la inversión de los propietarios de la empresa.

UAI: Utilidad antes de Impuestos

UAI: Utilidad antes de Impuestos e Intereses

Utilidad Neta: Después del 15% de trabajadores e impuesto a la renta

UO: Utilidad Operacional (Ingresos operacionales - costo de ventas - gastos de administración y ventas)

CAPITULO IV

4. ANÁLISIS DE LAS CUENTAS QUE CONFORMAN LOS ESTADOS FINANCIEROS DE HI-PERFORMANCE AUTOMOTRIZ CIA. LTDA.

4.1. Estado de Situación Financiera

4.1.1. Activo Corriente

Se reconoce un activo en el Estado de Situación cuando es probable que se obtengan del mismo, beneficios económicos futuros para la empresa, y además el activo tiene un costo o valor que puede ser medido con certeza.

4.1.1.1. Efectivo y equivalentes

Registra los recursos de alta liquidez de los cuales dispone la entidad para sus operaciones regulares y que no está restringido su uso, se registran en efectivo o equivalente de efectivo partidas como: caja, depósitos bancarios a la vista y de otras instituciones financieras, e inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. (Menores a 3 meses)

El grupo de efectivo y equivalentes de efectivo de la empresa HI-PERFORMANCE AUTOMOTRIZ CIA. LTDA. está conformada por las siguientes cuentas:

CÓDIGO	CUENTA
1.1.1.1.	CAJA GENERAL
1.1.1.1.0002	Caja Dólares
1.1.1.2.	CAJA CHICA
1.1.1.2.0001	Caja Chica General
1.1.1.3.	BANCOS
1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04
1.1.1.3.0002	Gana dólar Quito 30106007-00
1.1.1.3.0003	Banco de Guayaquil 623442-9
1.1.1.3.0004	Banco Rumiñahui 8003903004
1.1.1.3.0005	Banco Pacífico 259221-5
1.1.1.3.0006	Gana dólar Guayaquil 41920460-00
1.1.1.3.0007	Bco. Pich. Panamá 1311001726
1.1.1.3.0008	Produbanco 02005078942

- **Caja Chica**

El objetivo del análisis de esta cuenta es de definir los pasos para reglamentar la constitución, funcionamiento y la ejecución de los recursos por medio de la caja chica para atender las necesidades urgentes de las diferentes dependencias del Fondo, a efecto de guiar en el desarrollo de los mismos y evitar la duplicidad de las acciones.

Alcance:

Aplica para todas las dependencias de la empresa.

Responsables:

Gerente administrativa, Supervisor contable, Asistente Contable, Recursos Físicos.

Procedimientos de Creación

Descripción:

1. Se elaborara la solicitud para la creación del fondo de Caja Chica.
2. El Gerente Administrativo recibe la solicitud, la revisará para su aprobación o cambios que crea necesario.
3. Si la solicitud es aprobada se enviara a la Gerencia General para la aprobación final.
4. La Gerencia General entrega la solicitud aprobada a la Administración, para que se defina las obligaciones con el custodio.
5. El Área Administrativa entrega a Contabilidad para la emisión del cheque.
6. El Área Contable registra contablemente el fondo de Caja Chica.
7. Contabilidad emite el cheque con los correspondientes documentos de respaldo y entrega a la Gerencia General para la firma correspondiente.
8. Realizada las firmas, Contabilidad entrega el cheque al custodio.

Procedimientos de Uso

Descripción:

El fondo de Caja Chica será destinado solo para gastos operativos y administrativos que no superen el 10% del monto de la caja chica, el cual debe ser utilizado única y exclusivamente para este fin.

Procedimientos de Reposición

Descripción:

1. El pedido de reposición de Caja Chica debe hacerse los días miércoles de cada semana tanto en la matriz en Quito como en la sucursal de Guayaquil; siempre y cuando, se haya utilizado el 70% del fondo.
2. Se debe elaborar una solicitud de reembolso, donde debe constar el detalle de los gastos efectuados, más los soportes respectivos; y, el documento debe estar revisado y aprobado por el supervisor del departamento contable.
3. La solicitud se enviará a gerencia administrativa, la cual se encargará de revisar que todos los soportes estén de acuerdo a los procedimientos establecidos.
4. Dado el visto bueno por la Administración, se entregará al departamento Contable para la correspondiente reposición.

Emisión de Cheque y Registro Contable

Descripción

1. Recibidas las solicitudes de reposición, se revisará que todos los gastos se encuentren debidamente soportados y autorizados por el Gerente Administrativo, en el caso de que estos gastos no hayan sido utilizados en los conceptos antes descritos, no serán reembolsados.
2. Terminada la revisión se procederá a la emisión del cheque, respaldado del comprobante de egreso y adjuntado los documentos de soporte. Esta transacción debe ser realizada en el sistema contable por parte del departamento de contabilidad.
3. El cheque se entregará a Gerencia General, para la firma.

4. La entrega de la reposición de Caja Chica, se lo realizará al custodio de cada fondo; en el caso de Guayaquil se depositara en la cuenta bancaria utilizada por la sucursal.
5. Entregado la reposición de Caja Chica, se realizará el respectivo archivo de los documentos.

Políticas de Control

1. El arqueo del efectivo se realizará tres veces al año, o cuando el caso amerite. Se aplicará un formulario el cual contendrá los siguientes datos:

- * Empresa
- * Área
- * Fecha
- * Custodio
- * Efectivo (cantidad, denominación, importe)
- * Comprobantes (cantidad, denominación, importe)
- * Total presentado, saldo contable y diferencia
- * Firma del custodio y departamento contable.

2. En el caso de encontrar faltantes estos serán descontados al custodio mediante rol de pagos, el documento que soportará este descuento será el formulario de arqueo de caja chica con la firma del custodio.
3. Si el fondo fuera transferido a un nuevo custodio, se elaborará una Acta-Entrega – Recepción del mismo y se enviará una copia del documento al área de contabilidad para su conocimiento.

Formularios

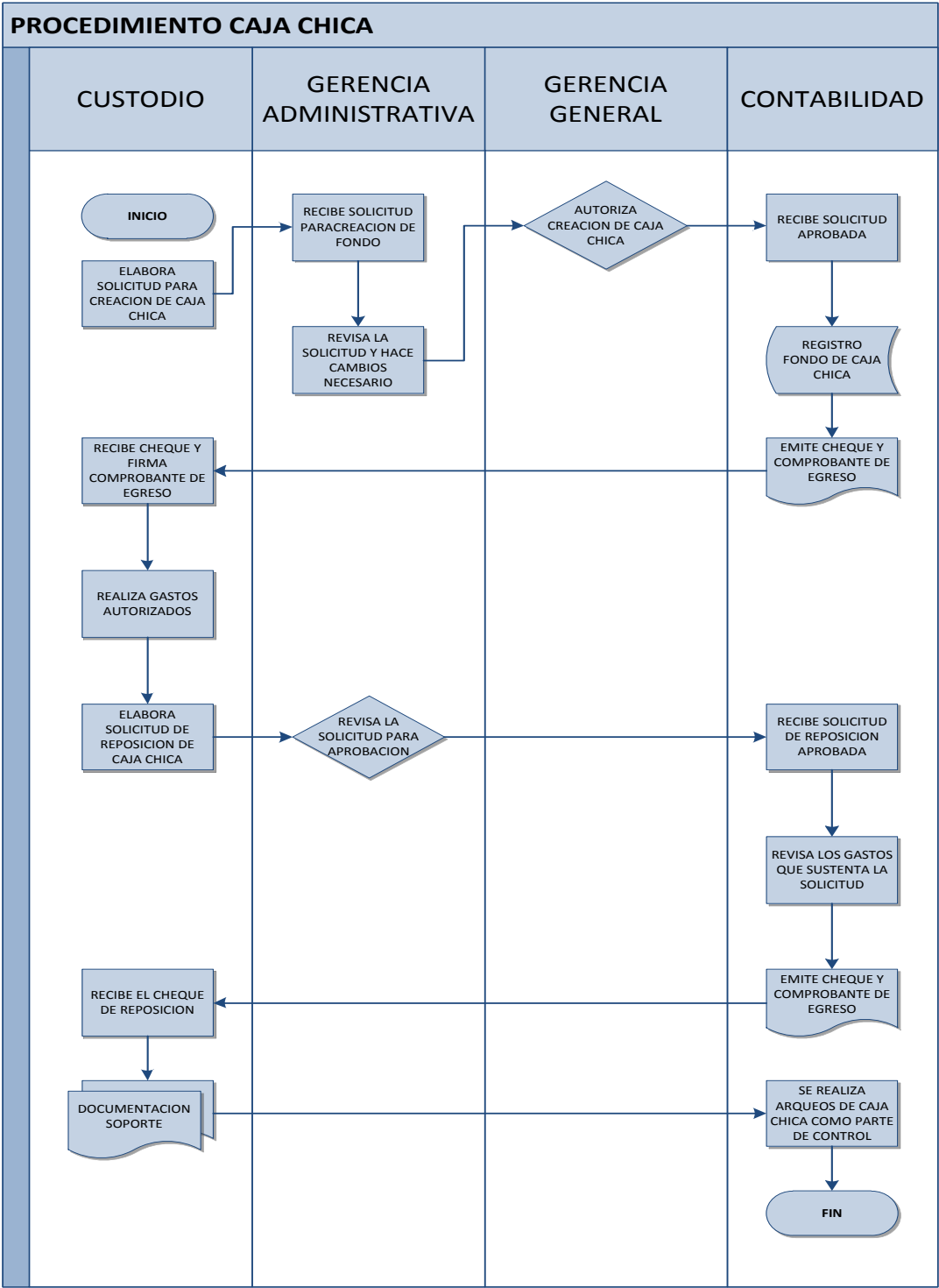
Es un documento impreso que transmite información específica de una persona a otra o de una unidad a otra unidad.

HI-PERFORMANCE AUTOMOTRIZ CIA. LTDA. ARQUEO DE CAJA CHICA AL día DE mes DEL año			N°
CUSTODIO:			
DETALLE DE EFECTIVO:			
BILLETES			
	DENOMINACIÓN	CANTIDAD	TOTAL
	\$ 100	0	0,00
	\$ 50	0	0,00
	\$ 20	0	0,00
	\$ 10	0	0,00
	\$ 5	0	0,00
	\$ 1	0	0,00
	TOTAL		0,00
MONEDAS			
	DENOMINACIÓN	CANTIDAD	TOTAL
	1,00	0	0,00
	0,50	0	0,00
	0,25	0	0,00
	0,10	0	0,00
	0,05	0	0,00
	0,01	0	0,00
	TOTAL		0,00
RECIBOS			
N°	DETALLES		TOTAL
1	.....		0,00
2	.....		0,00
3	.....		0,00
4	.....		0,00
	TOTAL		0,00
TOTAL EFECTIVOS Y COMPROBANTES			0,00
SALDO CONTABLE			0,00
DIFERENCIA			0,00
Como constancia de conformidad por el arqueo del efectivo realizado			
<hr style="border: 0; border-top: 1px solid black; margin-bottom: 5px;"/> DEP. CONTABILIDAD XXXXXXXXXX		<hr style="border: 0; border-top: 1px solid black; margin-bottom: 5px;"/> CUSTODIO XXXXXXXXXX	

Fuente: Archivos Magnéticos del Departamento Contable

Flujogramas

El flujograma, consiste en representar gráficamente hechos, situaciones, movimientos o relaciones de todo tipo, por medio de símbolos



Caja General Bancos

Estas cuentas de origen deudor son utilizadas para el registro y control de los recursos en efectivo recaudados por la operación diaria de la empresa la venta de neumáticos.

Las actividades a realizarse en esta sección son:

- Ingreso de Cobros en efectivo
- Registro de Depósitos
- Registro de Gastos Bancarios
- Registro de Intereses Ganados
- Registro de Débitos Bancarios
- Arqueo de Caja
- Conciliaciones Bancarias

La caja general y bancos se dividen en dos procesos:

- Procesos de Ingresos de Efectivo
- Procesos de Egresos de Efectivo

Procesos de Ingresos de Efectivo

Objetivos Principales

Este proceso tiene como objetivos los siguientes:

- Recibir y recaudar los dineros que ingresan por la venta de servicios y demás conceptos.
- Proporcionar a la empresa el marco procedimental que servirá de guía para el desarrollo en forma integrada e interrelacionada de las actividades que conlleva el proceso de ingresos de caja, a efecto de guiar en el desarrollo de los mismos y evitar la duplicidad de las acciones.

Alcance:

Aplica para todas las dependencias de la empresa.

Responsables:

Gerente administrativa, Supervisor contable, Asistente Contable, Recursos Físicos, Departamento de Ventas.

ACTIVIDADES DEL PROCESO:

- Recepción de datos diarios de movimientos de recaudos.
- Elaboración de reporte diario de bancos y determina concepto de los ingresos.
- Distribución de conceptos referentes a capital, intereses y aportes registrando en el sistema contable CADILLAC esta información.
- Generación del cuadro extracontable, se clasifica los ingresos por concepto de cobros o créditos.
- Archivo de comprobantes de cobro.
- Realización de conciliaciones bancarias y generación de comprobantes de ajuste, en caso de partidas conciliatorias, se investiga su origen para su explicación.
- Al no haber partidas conciliatorias, se verifica y se autoriza.
- Archivo de copias de extracto y auxiliar contable.

Proceso de Egresos de Caja Bancos**Objetivo del Proceso**

Proporcionar al Fondo el marco procedimental que servirá de guía para el desarrollo en forma integrada e interrelacionada de las actividades que conlleva el proceso de egresos de caja, a efecto de guiar en el desarrollo de los mismos.

Alcance:

Las dependencias responsables del proceso.

Responsables:

Gerente administrativa, Supervisor contable, Asistente Contable, Recursos Físicos.

PROVEEDORES:

Personas Naturales y Jurídicas que originan los costos y gastos del Fondo.

ACTIVIDADES DEL PROCESO:

- Direccionamiento de cuentas.
- Selección de facturas y cuentas internas diferentes a Convenios.
- Verificación de soportes, montos y justificación de la cuenta o factura.
- Realización de estudios comparativos de control para las cuentas de servicios y demás, facturas y soportes se envían para evaluación de Gerencia General.
- Revisión y autorización de los pagos.
- Asignación centro de costo.
- Registro en el cuadro de control de egresos.
- Provisión realizada en el sistema contable CADLLAC e impresión de comprobante.
- Autorización de la provisión.
- Archivo copia de provisión.
- Autorización financiera en el modulo de tesorería, señalando tercero, revisando descuentos en soporte físico y visto bueno.
- Realización del pago respectivo en cheque o transferencia electrónica.
- Confirmación de transacción e impresión del soporte.
- Generación de cheque y envío para firmas.
- Generación de comprobante de egreso afectando la contabilidad.
- Verificación de consecutivos de cheques con los cupones de las cuentas de ahorro.

- Realización de conciliaciones bancarias.
- Si hay Partidas conciliatorias. Informe escrito para aclarar la(s) diferencias.
- Se soporta ante contabilidad la diferencia.
- Realización del ajuste contable e imprime.
- Archivo de comprobantes y soportes de conciliaciones.

SALIDAS:

Comprobante de egreso y desembolsos.

Políticas de Control de la cuenta Caja Bancos

1. El arqueo de la caja general será sorpresivo sin que sea mayor de tres veces al mes, o cuando el caso amerite. Se aplicará un formulario el cual contendrá los siguientes datos:
 - * Empresa
 - * Área
 - * Fecha
 - * Custodio
 - * Efectivo (cantidad, denominación, importe)
 - * Cheques (cantidad, denominación, importe)
 - * Boucher de Tarjetas de Crédito (cantidad, denominación, importe)
 - * Total presentado, saldo contable y diferencia
 - * Firma del cajero y departamento contable.
2. En el caso de encontrar faltantes estos serán descontados al custodio mediante rol de pagos, el documento que soportará este descuento será el formulario de arqueo de caja chica con la firma del custodio.
3. El dinero en efectivo y cheques a la fecha será depositado al día siguiente antes de las 11 de la mañana.
4. Si la caja fuera transferida a una nueva persona, se elaborará una Acta-Entrega – Recepción del mismo y se enviará una copia del documento al área de contabilidad para su conocimiento.
5. La emisión de cheques la hará el asistente encargo de pago a proveedores y será firmado por el Gerente General o la Presidenta Ejecutiva

6. Las conciliaciones bancarias realizadas por el asistente de contabilidad serán revisadas cada mes tanto por supervisor contable como la presidenta ejecutiva, para el seguimiento de todas las partidas conciliatorias evitando la no contabilización de ingresos o pagos, la no identificación de depósitos y la acumulación de cheques girados y no cobrados.
7. Cada cobro realizado para ser ingresado y afectar a la cuenta del banco, deberá tener como respaldo el comprobante de ingreso con el detalle, si fue el pago en efectivo o con cheque y el comprobante de depósito respectivo.
8. Cada egreso será revisado por el supervisor contable y aprobado por el gerente general, éstos se realizarán de acuerdo al flujo de caja mensual.
9. La emisión de cheques la hará el asistente encargo de pago a proveedores y será firmado por el Gerente General o la Presidenta Ejecutiva
10. Las conciliaciones bancarias realizadas por el asistente de contabilidad serán revisadas cada mes tanto por supervisor contable como la presidenta ejecutiva, para el seguimiento de todas las partidas conciliatorias evitando la no contabilización de ingresos o pagos, la no identificación de depósitos y la acumulación de cheques girados y no cobrados.
11. Cada cobro realizado para ser ingresado y afectar a la cuenta del banco, deberá tener como respaldo el comprobante de ingreso con el detalle, si fue el pago en efectivo o con cheque y el comprobante de depósito respectivo.
12. Cada egreso será revisado por el supervisor contable y aprobado por el gerente general, éstos se realizarán de acuerdo al flujo de caja mensual.

Formularios

Es un documento impreso que transmite información específica de una persona a otra o de una unidad a otra unidad.

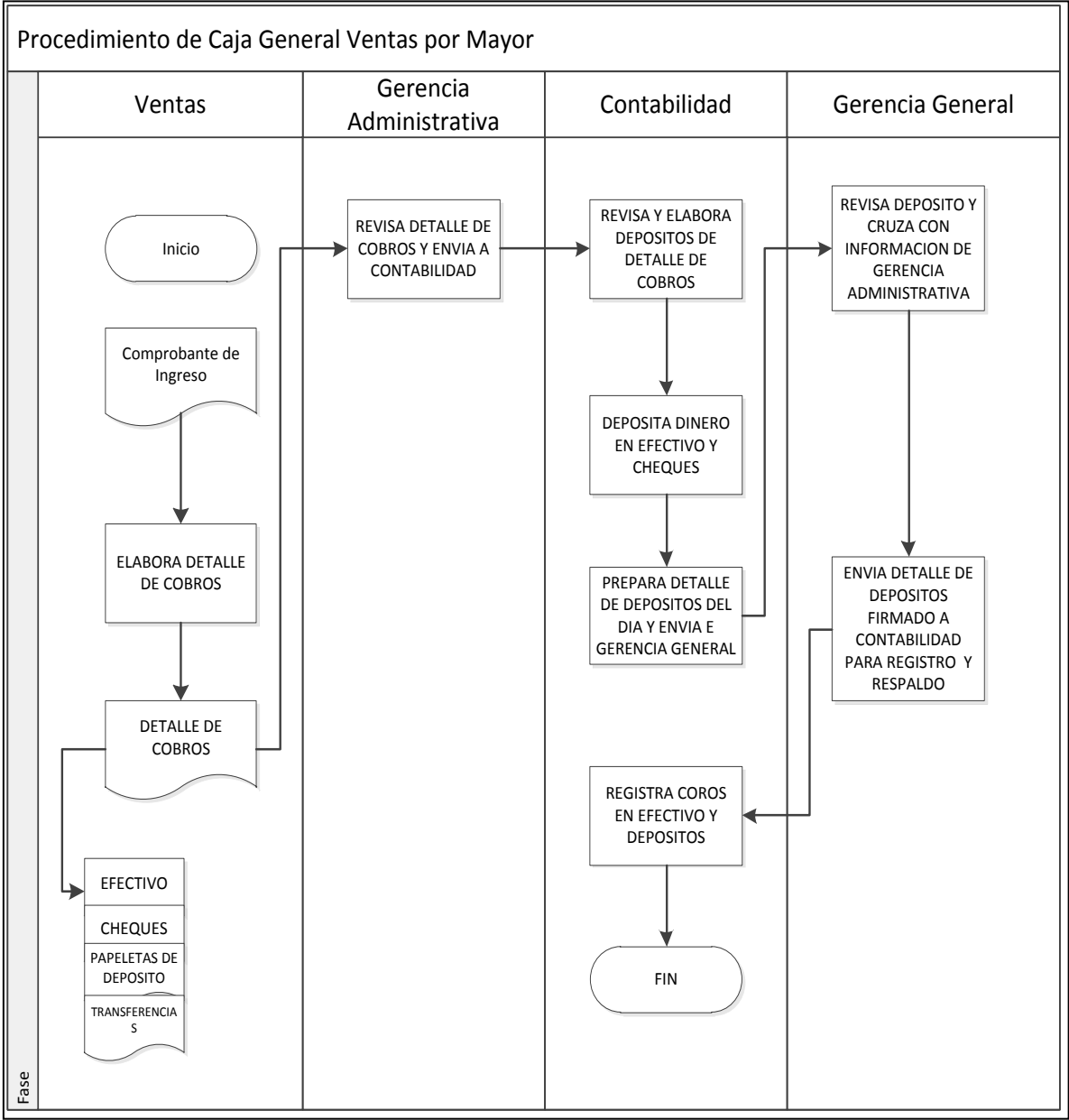
HI-PERFORMANCE AUTOMOTRIZ CIA. LTDA.			
ARQUEO DE CAJA GENERAL			
AL día DE mes DEL año			
Nº			
CUSTODIO:			
DETALLE DE EFECTIVO:			
BILLETES			
	DENOMINACIÓN	CANTIDAD	TOTAL
	\$ 100	0	0
	\$ 50	0	0
	\$ 20	0	0
	\$ 10	0	0
	\$ 5	0	0
	\$ 1	0	0
	TOTAL		0
 CHEQUES			
	BANCO	# CHEQUE	VALOR
	PICHINCHA	0	0
	PACIFICO	0	0
	PRODUBANCO	0	0
	TOTAL		0
 TARJETAS DE CRÉDITO			
	TARJETA	DETALLES	TOTAL
	VISA	.....	0
	DINERS	.....	0
	MASTERCARD	.....	0
	PACIFICARD	.....	0
	TOTAL		0
TOTAL EFECTIVOS ,CHEQUES Y TC			0
TOTAL FACTURAS			0
DIFERENCIA			0
Como constancia de conformidad por el arqueo del efectivo realizado			
 DEP. CONTABILIDAD		 CAJERO	
XXXXXXXXXX		XXXXXXXXXX	

Fuente: Archivos Magnéticos del Departamento Contable

Flujogramas

El flujograma, consiste en representar gráficamente hechos, situaciones, movimientos o relaciones de todo tipo, por medio de símbolo.

Adjuntamos una representación clara y concisa donde se identifica los procedimientos antes detallados.



4.1.1.2. Cuentas y documentos por cobrar

Cuenta de activo corriente, registra movimientos contables realizados por los clientes. En el caso de HI-PERFORMANCE AUTOMOTRIZ CIA. LTDA., en esta cuenta se registra los valores generados por la venta de mercadería, ya sea por venta mayor que es a nuestros distribuidores autorizados, o por ventas realizadas en almacén o por menor.

Según la aplicación de NIIF's se reconocerán inicialmente al costo. Después de su reconocimiento inicial, las cuentas por cobrar se medirán al costo amortizado, que es no es otra cosa que el cálculo de la tasa de interés efectiva, que iguala los flujos estimados con el importe neto en libros del activo financiero (VP).

Objetivo de Control

Establecer los mecanismos, actividades y procedimientos, que conlleva el Proceso de control de las cuentas y documentos por cobrar, para su ejecución en el menor tiempo posible y sin la duplicidad de acciones.

Se conforma de las siguientes subcuentas:

CÓDIGO	CUENTA
1.1.2.	EXIGIBLE
1.1.2.1.	CUENTAS POR COBRAR CLIENTES
1.1.2.1.0001	Cuentas por Cobrar Clientes por Mayor
1.1.2.1.0002	Cuentas por Cobrar Clientes por Menor
1.1.2.1.0003	Cuentas por cobrar Tarjetas de Crédito
1.1.2.2.	CUENTAS INCOBRABLES
1.1.2.2.0001	Provisión Cuentas Incobrables
1.1.2.4.	CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS
1.1.2.4.0001	Quincenas Empleados Hi Performance
1.1.2.4.0002	Cuentas por Cobrar Empleados
1.1.2.4.0003	Anticipo Viáticos Empleados

Cuentas por Cobrar Clientes

Dentro del grupo de cuentas por cobrar tenemos las cuentas por cobrar clientes que es uno de los rubros más importantes correspondientes a las ventas, prestación de servicios y demás operaciones normales.

Movimiento de la Cuenta

Debe	Haber
Apertura de crédito de un cliente	<ul style="list-style-type: none">• Recuperación total o parcial del crédito• Determinación definitiva de una cuenta incobrable• Ajustes o regularización de saldos

Políticas de Control

- Se identifica y numera los comprobantes de ingreso o cobro.
- Aplicación del cobro y actualización del saldo de los créditos.
- Verificación de cobro y generación de reporte semanal de créditos vencidos.
- Se envía reporte a Gerencia General, estado de cartera con vencimiento hasta y mayor de 90 días.
- Normalización de cartera. Gerencia de Administrativa recibe informe para labor de cobro.
- Llamada telefónica a los clientes con cartera vencida menor o igual a 60 días
- Llamada telefónica y elaboración de carta con cobro administrativo para las clientes con cartera vencida mayor o igual a 61 días y menor o igual a 90 días.
- Normalización de cartera. Gerencia General realiza gestión de cobro de cartera con más de 91 días de mora.
- Elaboración de reporte individual de los créditos con mora mayor a 90 días de vencimiento.
- Evaluación de refinanciación, reestructuración o cobro jurídico.

- Negociación. Se presenta solicitud y documento sobre la negociación.
- Establecer un adecuado proceso de crédito.
- Cruce y elaboración del anexo de Cuentas por Cobrar de Ventas por mayor y menor.
- Cruce y elaboración del anexo de Cuentas por Cobrar Tarjetas de Crédito.
- Análisis y seguimiento de vouchers rechazados.
- Análisis y seguimiento de cheques devueltos.

Cuentas por cobrar Empleados

Son los acuerdos que los funcionarios y empleados hacen con la empresa por concepto de ventas a créditos, anticipo de sueldo, entre otros lo que se le descuenta después de su salario.

Movimiento de la Cuenta

Debe	Haber
Por el valor del préstamo concedido, faltantes de caja, anticipo de sueldo u otros cargos	<ul style="list-style-type: none"> • Por la cancelación parcial o total del préstamo. • Valor descontado en rol de pago • Ajustes o regularizaciones de cuenta.

Políticas de control

1. Los préstamos que se otorguen a los empleados únicamente los podrá autorizar el gerente general, previo a una solicitud por parte del trabajador en la que exponga los motivos para solicitar el crédito.
2. Se emitirá un documento en el que conste las condiciones del préstamo y las firmas tanto del gerente como del empleado.
3. Se procederá al descuento, de acuerdo a las condiciones establecidas, a través del rol de pagos.

4.1.1.3. (-) Provisión por cuentas incobrables

Cuando existe evidencia de deterioro de las cuentas por cobrar, el importe de esta cuenta se reducirá mediante una provisión, para efectos de su presentación en estados financieros. Se registrará la provisión por la diferencia entre el valor en libros de las cuentas por cobrar menos el importe recuperable de las mismas.

Algo muy importante que se debe considerar es la provisión de cuentas incobrables, claro que la administración busca que están cuentas se minimicen o desaparezcan, pero como una forma de prevenir la ley de régimen tributario sugiere que:

Las provisiones para créditos incobrables originados en operaciones del giro ordinario del negocio, efectuadas en cada ejercicio impositivo a razón del 1% anual sobre los créditos comerciales concedidos en dicho ejercicio y que se encuentren pendientes de recaudación al cierre del mismo, sin que la provisión acumulada pueda exceder del 10% de la cartera total.

Las provisiones voluntarias así como las realizadas en acatamiento a leyes orgánicas, especiales o disposiciones de los órganos de control no serán deducibles para efectos tributarios en la parte que excedan de los límites antes establecidos.

En el caso de que sea necesario el establecer una provisión mayor a la permitida según la ley de régimen tributario interno, la diferencia del 1% de provisión será cargada en la conciliación tributaria como un gasto no deducible para el pago del Impuesto a la Renta anual.

Movimiento de la Cuenta

Debe	Haber
<ul style="list-style-type: none">Al momento de la recuperación de la cartera vencida o incobrable.	<ul style="list-style-type: none">Al establecer la provisión anula de cuentas incobrables.Cuando castigamos una cuenta por cobrar que no será recuperada.

Asiento Tipo

Fecha	Detalle	Ref.	Debe	Haber
31-12-2011	Gasto Provisión cunetas Incobrables		1.200,00	
	Provisión Cuentas Incobrables			1.200,00
	P/R La provisión de cuentas incobrables correspondientes al año 2011			

4.1.1.4. Inventarios

Se incluye los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos.

Inventarios son activos:

- (b) poseídos para ser vendidos en el curso normal de la operación;
- (c) en proceso de producción con vistas a esa venta; o
- (d) en forma de materiales o suministros, para ser consumidos en el proceso de producción, o en la prestación de servicios.

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, el menor.

La cuenta de inventarios de la empresa se clasifica de la siguiente manera:

CÓDIGO	CUENTA
1.1.3.	REALIZABLE
1.1.3.1.	INVENTARIO
1.1.3.1.0001	Inventario Mercaderías Quito
1.1.3.2.	IMPORTACIONES EN TRANSITO
1.1.3.2.0001	Importaciones en Tránsito
1.1.3.2.0145	DJ-123
1.1.3.2.0149	HP-07I+08C+10F/10
1.1.3.2.0150	HP-08J/10
1.1.3.2.0151	DJ-124
1.1.3.2.0152	DJ-INDO-02
1.1.3.2.0153	HP-08L/10
1.1.3.2.0154	HP-09B+10EH/10
1.1.3.2.0155	HP-08E+09A/10
1.1.3.2.0156	HZ-002-02

El inventario de HI-PERFORMANCE AUTOMOTRIZ CIA. LTDA. Se compone de:

- Neumáticos para vehículos livianos y pesados marca Dunlop
- Neumáticos para vehículos livianos y pesados marca Hankook
- Aros para vehículos livianos y pesados marca Dunlop
- Aros para vehículos livianos y pesados marca Hankoo.

Movimiento de la Cuenta:

Debe	Haber
Con el registro de la liquidación de las Importaciones	Registro del Costo de Ventas

Políticas y procedimientos para la administración de inventario.

1. La gerente administrativa deberá realizar la preparación de los pedidos con anticipación, de acuerdo a la demanda y el stock que se esté manteniendo.
2. La mayoría de los productos que HI-PERFORMANCE AUTOMOTRIZ CIA. LTDA. vende, son importados, por lo que al agente de aduanas se le deberá entregar toda la documentación y autorizaciones, que le permita realizar los trámites en la aduana que se describieron en el capítulo I.
3. Una vez que las mercaderías son desaduanizadas deberán inmediatamente ser trasladadas hasta la bodega de la empresa, aquí el encargado del inventario la recibirá constatando que lo que muestra la factura, esté físicamente, para que quede constancia de lo que se recibió, se realizará un documento de recepción.
4. Por la cantidad de existencias, que tiene la empresa se realizará un inventario por muestreo, cualquier día de cada mes, con el personal de contabilidad y la persona encargada de la custodia. En Diciembre se deberá realizar obligatoriamente un inventario de todas las existencias.

5. Realizar inmediatamente la liquidación de la importación en el sistema contable, teniendo en cuenta, cada uno de los gastos que se debe considerar para afectar a los costos del producto que está ingresando al inventario, evitando así subvalorarlo o sobrevalorarlo.
6. El control de las existencias se las realizará mediante kárdex, todos los movimientos de compra, venta y devoluciones deberán reflejarse y cotejarse con las facturas de venta, de compra y las notas de crédito que van a respaldar las devoluciones que realice el cliente.
7. En caso de existir faltantes o deterioro se establecerá el motivo y se procederá a realizar el acta respectiva para dar de baja del inventario.
8. Los pedidos de los clientes de provincias para ser despachados y enviados deberá ser solicitado vía mail, ese será el respaldo e inmediatamente que sea recibido el producto de igual forma la confirmación de que le llegó exactamente lo solicitado.
9. Evitar tener inventario sin movimiento, analizar la rotación de cada pajuela, en base al análisis sacar promociones o utilizarlas para dictar los cursos de inseminación.
10. La persona encargada del inventario deberá mantener al tanto a la gerente administrativa, de su movimiento o detención, para lograr renovaciones adecuadas en relación a la necesidad que se tenga de cada artículo, así como variedades que se pueden reducir.

Sistema para el control de inventario.

El sistema adecuado para la empresa es el de inventario permanente, porque mediante éste, podemos saber en cualquier momento cuanto tengo en existencias, sin necesidad de un conteo físico, que no por ello vamos a dejar de hacerlo, como se recomienda en las políticas antes mencionadas.

La contabilización de los inventarios mediante el sistema permanente es el siguiente:

HI-PERFORMANCE AUTOMOTRIZ CIA. LTDA.**Venta****Diario**

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
12/02/2010	<u>Cuentas por Cobrar Cliente</u> Llanta Sport Retención en la Fuente 1% a) Venta por Mayor Quito 12% IVA en ventas	13.320,00 120,00	12.000,00 1.440,00
12/02/2010	Costo de ventas por Mayor Quito a) Inventario Bodega Quito Inventario neumáticos Hankook	9.600,00	9.600,00
TOTAL		21.600,00	21.600,00

4.1.1.5. Servicios y otros pagos anticipados

Se registrarán los seguros, arriendos, anticipos a proveedores u otro tipo de pago realizado por anticipado, y que no haya sido devengado al cierre del ejercicio económico; así como la porción corriente de los beneficios a empleados diferidos de acuerdo a la disposición transitoria de la NIC 19.

La cuenta de pagos anticipados se conforma de:

CÓDIGO	CUENTA
1.3.	DIFERIDOS
1.3.1.	PREPAGADO
1.3.1.1.	DIFERIDOS PREPAGADO
1.3.1.1.0001	Anticipo Proveedores
1.3.1.1.0004	Jorge Avilés (Ant. Por Gastos de Importaciones)

Anticipo proveedores

Esta cuenta es utilizada para registrar los anticipos dados a los proveedores locales por compra de bienes o servicios.

Movimiento de la Cuenta

DEBE	HABER
<ul style="list-style-type: none"> Mediante el Pago del Anticipo 	<ul style="list-style-type: none"> Con el registro de la Factura y la cancelación del saldo por pagar

Asientos Contables

Fecha	Cuenta	Ref.	Debe	Haber
07-01-11	Anticipo Proveedores		2.000,00	
	a) Banco Pichincha			2.000,00
	p/r. Anticipo 50% Mantenimiento Camión			
15-01-11	Mantenimiento Vehículos		4.000,00	
	IVA en Compras Servicios		480,00	
	a) Bancos			2.400,00
	Retención en la Fuente			80,00
	Anticipo Proveedores			2.000,00
	P/R. Mantenimiento Camión Hino pago saldo 50%			

4.1.1.6. Activos por impuestos corrientes.

Se registrará los créditos tributarios por Impuesto al valor agregado e impuesto a la renta, así como los anticipos entregados por concepto de impuesto a la renta que no han sido compensados a la fecha, y anticipos pagados del año que se declara.

Cuenta de activo corriente, su saldo es de naturaleza deudora y registra los valores tributarios a favor de la compañía.

Este grupo se conforma de las siguientes cuentas

CÓDIGO	CUENTA
1.1.2.5.0001	IVA en Compra de Bienes
1.1.2.5.0002	IVA en Compra de Servicios
1.1.2.5.0003	Retenciones en la Fuente
1.1.2.5.0004	IVA Importaciones
1.1.2.5.0005	Anticipo Impuesto a la Renta
1.1.2.5.0006	Crédito Tributario

Se genera de las compras realizadas de bienes o la recepción de servicios por parte de una entidad o persona natural que representa un impuesto causado que debe ser declarado mensualmente conforme a lo establecido en la ley de régimen tributario interno los cuales serán compensados en el mismo mes o al final del periodo contable.

Movimiento de la Cuenta:

Debe	Haber
Anticipo Impuesto a la Renta Pago del Anticipo Impuesto a la Renta	Compensación Tributaria
Retención en la Fuente Retenciones en la Fuente realizadas a la compañía	Compensación Tributaria
Retención del IVA Retenciones del IVA realizadas a la compañía	Compensación Tributaria

Políticas de Control Contable

- Realizar conciliaciones tributarias mensuales, para determinar saldos a favor o por pagar, correspondientes a IVA y Retenciones en la Fuente de Impuesto a la Renta.
- Mantener un archivo ordenado de comprobantes de retención en la fuente recibidos y emitidos tanto de IVA como de Impuesto a la Renta.
- Realizar la conciliación tributaria al final de año, para determinar saldo a pagar del Impuesto a la Renta.

4.1.1.7. Otros activos corrientes

Registra otros conceptos de activos corrientes que no hayan sido especificados en las categorías anteriores.

4.1.2. Activo no corriente.

4.1.2.1. Propiedades, planta y equipo.

Se incluirán los activos de los cuales sea probable obtener beneficios futuros, se esperan utilicen por más de un período y que el costo pueda ser valorado con fiabilidad, se lo utilicen en la producción o suministro de bienes y servicios, o se utilicen para propósitos administrativos.

Costos.- Cuenta de activo no corriente, registra todos los activos fijos depreciables que son de propiedad de la compañía, bienes muebles caracterizados por tener vida útil. La vida útil del bien es mayor a un año por tal razón su costo se distribuye durante el periodo de utilización del bien a través de la depreciación. Para ser considerado como activo fijo los bienes deben cumplir con las siguientes condiciones:

- Constituir propiedad de HI-PERFORMANCE AUTOMOTRIZ CIA. LTDA.
- Tener vida útil mayor a un año
- Usarse en las actividades de la compañía
- Tener una valor superior individual a los \$400 USD

Su saldo es deudor y se conforma de las siguientes cuentas:

CÓDIGO	CUENTA
1.2.1.1.0001	Edificios e Instalaciones
1.2.1.1.0002	Muebles y Enseres
1.2.1.1.0003	Equipos de Oficina
1.2.1.1.0004	Equipos de Computación y Software
1.2.1.1.0006	Vehículos

Movimiento de la Cuenta

Debe	Haber
<ul style="list-style-type: none">• Compra de Activo Fijo• Adecuaciones y ampliaciones con valores considerables	<ul style="list-style-type: none">• Por la venta del Activo Fijo• Baja del Activo Fijo

Control Contable:

- Realizar constataciones físicas por lo menos una vez al año
- Llevar un registro auxiliar de activos fijos en el que conste: código, características del bien, vida útil, valor, depreciación acumulada, responsable, ubicación, estado del bien, etc.

4.1.2.2. (-) Depreciación Acumulada.

Cuenta de activo. La contable la depreciación es la asignación de un valor estimado que incrementa los costos o gastos de operación, causado por el uso de los bienes permanentes empleados en tales operaciones. Dicho costo se registrará mensualmente y se efectuará en base al método de línea recta y según la vida útil destinada para cada activo.

Saldo: Acreedor

Comprende las siguientes subcuentas:

CÓDIGO	CUENTA
1.2.1.2.	DEPRECIACIONES ACUMULADAS
1.2.1.2.0001	Depreciación Acum. Edificios e Instalaciones
1.2.1.2.0002	Depreciación Acum. Muebles y Enseres
1.2.1.2.0003	Depreciación Acum. Equipos de Oficina
1.2.1.2.0004	Depreciación Acum. Equipos de Computación
1.2.1.2.0005	Depreciación Acum. Vehículos

Movimiento de la cuenta:

Debe	Haber
Dada de baja de activos fijos	Depreciación activos fijos
Venta de activos fijos	

Control Contable:

- Llevar un registro auxiliar de los activos fijos en el que conste código, características del bien, vida útil, valor, depreciación acumulada, responsable, ubicación, estado del bien, etc.

4.1.3. Pasivo corriente.

Se reconoce un pasivo, en el Estado de situación o Balance General, cuando es probable que, del pago de esa obligación actual, se derive la salida de recursos que lleven incorporados beneficios económicos, y además la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con certeza.

4.1.3.1. Cuentas y documentos por pagar.

Obligaciones provenientes exclusivamente de las operaciones comerciales de la entidad en favor de terceros, así como los préstamos otorgados por bancos e instituciones financieras, con vencimientos corrientes y llevadas al costo amortizado.

Cuenta de pasivo constituye las deudas con terceros, obligaciones que pueden liquidarse a través del pago en dinero o entrega de bienes.

Saldo: Acreedor.

Proveedores.- Cuenta de pasivo corriente constituyen las deudas con terceros, obligaciones que pueden liquidarse a través del pago en dinero o la entrega de servicios.

Se conforma de las siguientes cuentas

CÓDIGO	CUENTA
2.1.1.1.	CUENTAS POR PAGAR PROVEEDORES LOCALES
2.1.1.1.0001	Proveedores Locales de Bienes
2.1.1.1.0002	Proveedores Locales de Servicios

Movimiento de la cuenta:

Debe	Haber
Pago, abono o cancelación que se hagan a los proveedores Baja de cuentas por pagar	Al momento de contraer la deuda Por el valor de las facturas de compra de bienes o servicios adquirida

Políticas de Control Contable

- Antes de contratar un proveedor se solicitará a tres de ellos la propuesta del servicio o producto que oferten y por calidad, precio y servicio se escogerá.
- El personal a cargo de las compras siempre deberá tener una segunda opción de proveedor, para no tener complicaciones en el abastecimiento.
- Todas las compras deberán constar en el flujo de caja, la que no esté deberá estar respaldada con un mail o una carta de autorización de la gerencia general.
- La política de pagos es al mes siguiente de la fecha de la factura.

4.1.3.2. Obligaciones con instituciones financieras.

En esta cuenta se registran las obligaciones con bancos y otras instituciones financieras, con plazos de vencimiento corriente, y llevados al costo amortizado utilizando tasas efectivas. En esta cuenta se incluirán los sobregiros bancarios.

Saldo: Acreedor

Comprende las siguientes subcuentas:

CÓDIGO	CUENTA
2.1.1.3.	OBLIGACIONES BANCARIAS CORTO PLAZO
2.1.1.3.0061	Carta de Crédito Imp HP-07EG/10
2.1.1.3.0062	Carta de Crédito Imp HP-08K/10
2.1.1.3.0063	Carta de Crédito Imp HP-08BE/10
2.1.1.3.0064	Carta de Crédito Imp HP-09D/10
2.1.1.3.0065	Carta de Crédito Imp HP-08DI+09A/10
2.1.1.3.0066	Carta de Crédito Imp DJ-122
2.1.1.3.0067	Carta de Crédito Imp HP-08J/10

Movimiento de la cuenta:

Debe	Haber
Cancelación de las cartas de crédito	Al momento de emisión de la carta de crédito
Abono a las cartas de crédito	Por reajustes pactados que incrementan el capital de la obligación

Control Contable:

- Registro auxiliar de las obligaciones bancarias
- Archivo de las obligaciones pendientes en orden de vencimiento, detalle de los mismos.
- Análisis de los intereses pagados.

4.1.3.3. Provisiones.

Se registra el importe estimado para cubrir obligaciones presentes como resultado de sucesos pasados, ante la posibilidad de que la empresa, a futuro, tenga que desprenderse de recursos.

Cuenta de pasivo corriente que representa aquellas obligaciones pendientes con los empleados en concepto de sueldos y beneficios sociales.

Según lo establecido en las NIIF's se debe incluir en la porción no corriente de provisiones por beneficios a empleados, incluyendo los beneficios post-empleado, o aquellos generados por beneficios pactados durante la contratación del personal la compañía, así como los originados de contratos colectivos de trabajo.

Los Beneficios que se deben realizar la provisión del desahucio y la jubilación patronal.

Saldo: Acreedor

Comprende las siguientes subcuentas:

CÓDIGO	CUENTA
2.1.1.6.	IESS por Pagar
2.1.1.6.0001	Aporte personal por Pagar
2.1.1.6.0002	Aporte Patronal por Pagar Hi Performance
2.1.1.6.0003	Préstamos Quirografarios I.E.S.S.
2.1.1.6.0004	Préstamos Hipotecarios I.E.S.S.
2.1.1.6.0005	Fondos de Reserva Hi Performance Mensual
2.1.1.7.	Sueldos y Beneficios por Pagar
2.1.1.7.0001	Sueldos por Pagar Hi Performance
2.1.1.7.0002	Comisiones Por Pagar
2.1.1.7.0003	Décimo Tercer Sueldo Hi Performance
2.1.1.7.0004	Décimo Cuarto Sueldo Hi Performance

IESS Por Pagar.- Cuenta de pasivo corriente que representa aquellas obligaciones con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social a favor de los empleados de la compañía.

Saldo: Acreedor

Movimiento de la Cuenta:

Debe	Haber
Pagos realizados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	Valores por pagar al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social

Control Contable:

- Registro auxiliar de las cuentas respectivas.

Sueldos y Beneficios Sociales.- Cuenta de pasivo corriente que representa aquellas obligaciones pendientes con los empleados en concepto de sueldos y beneficios sociales.

Saldo: Acreedor

Movimiento de la cuenta:

Debe	Haber
Pagos realizados a los empleados	Valores por pagar a los empleados

Control Contable:

- Elaboración de anexos de control de los beneficios sociales.

4.1.3.4. Otras obligaciones corrientes

Incluyen las obligaciones presentes que resultan de hechos pasados, que deben ser asumidos por la empresa, tal el caso del pago del impuesto a la renta, de la retención en la fuente, participación a trabajadores, dividendos, etc.

Impuestos Por Pagar

Retenciones en la Fuente.- Cuenta de pasivo corriente que representa aquellas obligaciones pendientes con el Servicio de Rentas Internas.

Saldo: Acreedor

Comprende las siguientes subcuentas:

2.1.1.5.	Impuestos Por Pagar
2.1.1.5.0001	Ret. Impuesto a la Renta Relación de Dependencia
2.1.1.5.0002	Ret. Fuente 1% Transferencia de Bienes Muebles
2.1.1.5.0003	Ret. Fuente 2% Servicios entre sociedades
2.1.1.5.0004	Ret. Fuente 8% Arriendos Personas Naturales
2.1.1.5.0005	Ret. Fuente 10% Honorarios Profesionales
2.1.1.5.0006	Retención Seguros

Movimiento de la cuenta:

Debe	Haber
Por el pago de impuestos mediante declaración al Servicio de Rentas Internas	Por las retenciones en la fuente de Impuesto a la renta efectuadas en concepto de bienes o servicios

Control Contable:

- Registro auxiliar de las retenciones efectuadas mes a mes.
- Cruce de valores presentados en las declaraciones mensuales con las retenciones efectuadas según mayor.

Retenciones del IVA.- Cuenta del pasivo corriente que representa aquellas obligaciones pendientes con el Servicio de Rentas Internas.

Saldo: Acreedor

Comprende las siguientes subcuentas:

2.1.1.5.	Impuestos Por Pagar
2.1.1.5.0007	Ret. IVA 30% en Bienes
2.1.1.5.0008	Ret. IVA 70% en Servicios
2.1.1.5.0009	Ret. IVA 100%

Movimiento de la cuenta:

Debe	Haber
Por el pago de impuestos mediante declaración al Servicio de Rentas Internas	Por las retenciones en la fuente de Impuesto al Valor Agregado efectuadas en concepto de compras de bienes o servicios

Control Contable:

- Cruce de valores presentados en las declaraciones mensuales con las retenciones efectuadas según mayor.
- Archivo adecuado de los comprobantes de retención en la fuente de IVA.

IVA Por Pagar.- Representa la obligación a cargo de la compañía en la venta del bien derivado del cobro del Impuesto al Valor Agregado.

Saldo: Acreedor

Comprende la siguiente subcuenta:

2.1.1.5.	Impuestos Por Pagar
2.1.1.5.0010	IVA por Pagar

Movimiento de la cuenta:

Debe	Haber
(*) Por el pago de impuestos mediante declaración al Servicio de Rentas Internas	(*) Por el IVA 12% generado en la venta de servicios

Control Contable:

- Cruce de valores presentados en las declaraciones mensuales.

Impuesto a la Renta por Pagar.- Cuenta de pasivo corriente que representa el importe del impuesto sobre la renta que deberá pagar la compañía al término de un periodo contable.

Saldo: Acreedor

Comprende las siguientes subcuentas:

2.1.1.5.	Impuestos Por Pagar
2.1.1.5.0011	Impuesto a la Renta por Pagar

Movimiento de la cuenta:

Debe	Haber
Por el pago de impuestos mediante declaración al Servicio de Rentas Internas	Por valores generados por pago de impuestos al Servicio de Rentas Internas

Control Contable:

- Se crearán las cuentas auxiliares cuando sean necesarias para facilitar el cumplimiento tributario.
- Preparación de la conciliación tributaria, para el pago del Impuesto a la Renta de la compañía.

4.1.4. Patrimonio neto

4.1.4.1. Capital suscrito o asignado

El capital suscrito, es el capital que el socio se compromete a aportar a la sociedad, por lo tanto la suscripción de acciones o de capital se convierte en un derecho de la sociedad a cargo del socio suscriptor.

Saldo: Acreedor

Comprende las siguientes subcuentas:

CÓDIGO	CUENTA
3.1.2.1.	CAPITAL SUSCRITO PAGADO
3.1.2.1.0001	Capital Suscrito y Pagado

Movimiento de la Cuenta:

Debe	Haber
Liquidación de la compañía	Capital suscrito y pagado que consta en las actas de constitución Aumentos de Capital

Asientos Contables

Fecha	Cuenta	Ref.	Debe	Haber
07-01-11	Banco del Pichincha		30.000,00	
	b) Capital Social			30.000,00
	Capital Suscrito			30.000,00
	p/r. Capital Suscrito y pagado			

4.1.4.2. Aportes de socios o accionistas para futura capitalización

Cuenta de aportes patrimoniales, que registra los valores entregados por los accionistas por pago en la suscripción de la entidad. Cuenta de los aportes patrimoniales, que registra las donaciones que cualquier naturaleza reciban las instituciones.

Comprende la siguiente subcuenta:

CÓDIGO	CUENTA
3.1.2.1.0002	Aporte Para Futuras Capitalizaciones

Movimiento de la Cuenta:

Debe	Haber
Al momento del incremento del capital transfiriendo de la cuenta de aportes a la del capital social	Con la aportación del o los socios

Asientos Contables

Fecha	Cuenta	Ref.	Debe	Haber
07-01-11	Banco del Pichincha		30.000,00	
	a) Aportes Futuras Capitalizaciones			30.000,00
	p/r. Capital aportes socios para futuras capitalizaciones			
07-01-11	Aporte Futuras Capitalizaciones		30.000,00	
	a) Capital Social			30.000,00
	p/r. Incremento de Capital			

4.1.4.3. Reservas

Representan apropiaciones de utilidades, constituidas por Ley, por los estatutos, acuerdos de accionistas o socios para propósitos específicos de salvaguarda económica.

Las subcuentas están conformadas por:

CÓDIGO	CUENTA
3.2.	RESERVAS
3.2.1.	RESERVAS LEGALES
3.2.1.1.	RESERVA LEGAL
3.2.1.1.0001	Reserva Legal
3.2.2.	RESERVA FACULTATIVA
3.2.2.1.	RESERVA FACULTATIVA
3.2.2.1.0001	Reserva Facultativa
3.2.2.3.	RESERVA DE CAPITAL
3.2.2.3.0001	Reserva de Capital

4.1.1.1. Reserva legal

De conformidad con los artículos 109 y 297 de la Ley de Compañías, se reservará un 5 o 10 por ciento de las utilidades líquidas anuales que reporte la entidad.

Movimiento Contable

Fecha	Cuenta	Ref.	Debe	Haber
31/12/2012	Resultados del Ejercicio		1.200,00	
	Reserva Legal			1.200,00
	P/r de la reserva legal correspondiente al año 2011			

4.1.4.4. Reservas facultativa, estatutaria

Se forman en cumplimiento del estatuto o por decisión voluntaria de los socios o accionistas.

Fecha	Cuenta	Ref.	Debe	Haber
31/12/2012	Resultados del Ejercicio		1.200,00	
	Reserva Facultativa			1.200,00
	P/r de la reserva facultativa correspondiente al año 2011			

4.1.4.5. Reserva de capital

Saldo proveniente de la corrección monetaria y aplicación de la Norma Ecuatoriana de Contabilidad 17 (hasta año 2000), el mismo que puede ser utilizado en aumentar el capital o absorber pérdidas.

4.1.4.6. Resultados acumulados

Cuenta de Patrimonio, que representa el importe de las utilidades o pérdidas que genere la empresa en un periodo determinado.

Movimiento de la cuenta:

Debe	Haber
Por la pérdida y entrega de Utilidades	Generación de utilidades

Control Contable: Registro auxiliar de la cuenta

4.1.4.7. Resultados acumulados por adopción por primera vez de las NIIF

Se registra el efecto neto de todos los ajustes realizados contra Resultados Acumulados, producto de la aplicación de las NIIF por primera vez, conforme establece cada una de las normas.

4.1.4.8. Ganancia neta del periodo

Se registrará el saldo de las utilidades del ejercicio en curso después de las provisiones para participación a trabajadores e impuesto a la renta.

4.2. Estado de Resultados Integral

Reconocimiento de Ingresos

Se reconoce un ingreso en el estado de resultados cuando ha surgido un incremento en los beneficios económico, relacionados con un incremento en los activos o un decremento en los pasivos, y además el importe del ingreso puede medirse con certeza. En definitiva, esto significa que tal reconocimiento de incrementos de Activos o decrementos de Pasivos; por ejemplo el incremento neto del activo deriva de una venta de bienes o servicios, o el decremento en los pasivos resultante de la renuncia del derecho del cobro por parte del acreedor.

Reconocimiento de Gastos

Se reconoce un gasto en el estado de resultados cuando surgido un decremento en los beneficios económicos, relacionados con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con certeza. En definitiva, esto significa que tal reconocimiento del gasto ocurre simultáneamente con el reconocimiento de incrementos en las obligaciones o decrementos en los activos (por ejemplo: la acumulación o el devengo de salarios, o bien la depreciación del equipo).

4.2.1. Ingresos de actividades ordinarias

4.2.1.1. Venta de bienes

Se registran los ingresos procedentes de la venta de bienes, y de acuerdo a la norma deben ser reconocidos y registrados en los estados financieros cuando se cumplen todas y cada una de las siguientes condiciones:

- (a) la entidad ha transferido al comprador los riesgos y ventajas, de tipo significativo, derivados de la propiedad de los bienes;
- (b) la entidad no conserva para sí ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, en el grado usualmente asociado con la propiedad, ni retiene el control efectivo sobre los mismos;
- (c) el importe de los ingresos de actividades ordinarias pueda medirse con fiabilidad;
- (d) es probable que la entidad reciba los beneficios económicos asociados con la transacción; y,
- (e) los costos incurridos, o por incurrir, en relación con la transacción pueden ser medidos con fiabilidad.

Cuenta de ingresos, que representa los valores que la compañía recibe de los servicios. Registra los aumentos y disminuciones relativos a las ventas de la compañía y pueden ser en efectivo o crédito.

Saldo: Acreedor

Se conforma de las siguientes cuentas:

CÓDIGO	CUENTA
4.1.1.	VENTAS
4.1.1.1.	VENTAS FACTURAS POR MAYOR
4.1.1.1.0001	Ventas Facturas por Mayor Quito
4.1.1.1.0002	Ventas Facturas Por Mayor Guayaquil
4.1.1.2.	VENTAS FACTURAS POR MENOR
4.1.1.2.0001	Ventas Facturas por Menor Quito
4.1.1.3.	DESCUENTO EN VENTAS
4.1.1.3.0001	Descuento en Ventas Clientes
4.1.1.3.0002	Descuento Pronto Pago
4.1.1.3.0003	Descuento Por Volumen
4.1.1.4.	DEVOLUCIONES EN VENTAS
4.1.1.4.0001	Devoluciones en Ventas

Ventas Facturas por Mayor Quito.- Cuenta de Ingreso Operacional, registra todas las entradas por las ventas realizadas a Mayoristas, distribuidores y sub distribuidores abarcando la ciudad de Quito y las principales ciudades en la sierra ecuatoriana.

Ventas Facturas por Mayor Guayaquil.- Cuenta de Ingreso Operacional, registra todas las entradas por las ventas realizadas a Mayoristas, distribuidores y sub distribuidores abarcando la ciudad de Guayaquil y las principales ciudades en la costa ecuatoriana.

Ventas Facturas por Menor Quito.- Cuenta de Ingreso Operacional, registra todas las entradas por las ventas realizadas en el almacén de la matriz en la ciudad de Quito.

Descuento en Ventas Clientes.- Cuenta de Ingreso Operacional, registra todos los descuentos por las ventas realizadas en el almacén de la matriz en la ciudad de Quito.

Descuento Pronto Pago.- Cuenta de Ingreso Operacional, registra todos los descuentos por las ventas realizadas a mayoristas, distribuidores y sub distribuidores cuando se realiza el pago del crédito antes de la fecha establecida.

Descuento por Volumen.- Cuenta de Ingreso Operacional, registra todos los descuentos por las ventas realizadas a mayoristas, distribuidores y sub distribuidores cuando el volumen de la venta es representativo para la empresa

Movimiento de la Cuenta:

Debe	Haber
Devoluciones de mercadería Al cierre del ejercicio por el valor total de las ventas realizadas en el periodo contable	Ingreso recibidos por la venta de bienes de acuerdo al desarrollo normal de la actividad de la empresa

Control Contable:

- Registro auxiliar de las subcuentas
- Control detalle de la emisión de boletos

4.2.2. Gastos

Se reconoce un gasto en el estado de resultados cuando ha surgido un decremento en los beneficios económicos, relacionando con un decremento en los activos o un incremento en los pasivos, y además el gasto puede medirse con certeza. En definitiva estos gastos ocurren simultáneamente con el incremento del reconocimiento de las obligaciones o decremento en los activos.

Su saldo es deudor.

Se conforman de los siguientes grupos:

CÓDIGO	CUENTA
5.	EGRESOS
5.1.	GASTOS
5.1.1.	GASTOS OPERACIONALES
5.1.1.1.	COSTOS DE VENTAS
5.1.2.	GASTOS ADMINISTRATIVOS
5.1.2.1.	SUELDOS, SALARIOS Y REMUNERACIONES
5.1.2.2.	BENEFICIOS SOCIALES ADMINISTRACIÓN
5.1.2.3.	SERVICIOS BÁSICOS ADMINISTRACIÓN
5.1.2.4.	SERVICIOS GENERALES ADMINISTRACIÓN
5.1.2.5.	SUMINISTROS Y MATERIALES ADMINISTRACIÓN
5.1.2.6.	OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS
5.1.2.7.	GASTOS DE MANTENIMIENTO ADMINISTRACIÓN
5.1.2.8.	GASTOS DEPRECIACIONES ADMINISTRACIÓN
5.1.3.	GASTOS DE VENTAS

5.1.3.1.	SUELDOS SALARIOS Y REMUNERACIONES
5.1.3.2.	BENEFICIOS SOCIALES EN VENTAS
5.1.3.3.	SERVICIOS BÁSICOS EN VENTAS
5.1.3.4.	SERVICIOS GENERALES EN VENTAS
5.1.3.5.	SUMINISTROS Y MATERIALES EN VENTAS
5.1.3.6.	OTROS GASTOS EN VENTAS
5.1.3.7.	GASTOS MANTENIMIENTO EN VENTAS
5.1.3.9.	GASTO AMORTIZACIONES EN VENTAS
5.1.4.	GASTOS FINANCIEROS
5.1.4.1.	GASTOS FINANCIEROS
5.1.5.	GASTOS NO OPERACIONALES
5.1.5.1.	GASTOS NO OPERACIONALES

4.2.2.1. Operacionales

Cuenta de gasto operacional, registra todos los desembolsos realizados para generar la actividad de venta de los bienes que ofrece la compañía Hi-Performance

Automotriz Cía. Ltda.

Se conforma de la siguiente cuenta:

CÓDIGO	CUENTA
5.	EGRESOS
5.1.	GASTOS
5.1.1.	GASTOS OPERACIONALES
5.1.1.1.	COSTOS DE VENTAS

Costo de Ventas

Es el costo en el que incluye todos los desembolsos que se realizaron para la comercialización del producto prorrateando por cada unidad importada.

Incluye los siguientes costos:

- Costo de mercadería Importada (Factura del Proveedor del Exterior)
- AD VALOREM
- FODINFA
- Trámites Aduaneros de Importación
- Seguro de la mercadería Importada
- Transporte
- Seguridad Armada
- Estibadores

Movimiento de la cuenta:

Debe	Haber
Se genera la cuenta automáticamente al momento de la venta del bien	Cierre del ejercicio económico

Control Contable:

- Control adecuado de los gastos imputados al servicio prestado.

Asiento Contable:

Código Cuenta	Cuenta	Debe	Haber
5.1.1.1.0001	Costo de Ventas	10.696,00	
1.1.3.1.0001	Inventario Mercaderías Quito		10.696,00
	P/r. Costo de Ventas Fc. 12568 Venta Llanta Sport		

4.2.2.2. Administrativos y Ventas

Cuenta de gasto operacional, registra todos los desembolsos realizados para el soporte de la parte administrativa y el departamento de ventas.

Se conforma de las siguientes cuentas:

CÓDIGO	CUENTA
5.	EGRESOS
5.1.	GASTOS
5.1.2.	GASTOS ADMINISTRATIVOS
5.1.2.1.	SUELDOS, SALARIOS Y REMUNERACIONES
5.1.2.2.	BENEFICIOS SOCIALES ADMINISTRACIÓN
5.1.2.3.	SERVICIOS BÁSICOS ADMINISTRACIÓN
5.1.2.4.	SERVICIOS GENERALES ADMINISTRACIÓN
5.1.2.5.	SUMINISTROS Y MATERIALES ADMINISTRACIÓN
5.1.2.6.	OTROS GASTOS ADMINISTRATIVOS
5.1.2.7.	GASTOS DE MANTENIMIENTO ADMINISTRACIÓN
5.1.2.8.	GASTOS DEPRECIACIONES ADMINISTRACIÓN
5.1.3.	GASTOS DE VENTAS
5.1.3.1.	SUELDOS SALARIOS Y REMUNERACIONES
5.1.3.2.	BENEFICIOS SOCIALES EN VENTAS
5.1.3.3.	SERVICIOS BÁSICOS EN VENTAS
5.1.3.4.	SERVICIOS GENERALES EN VENTAS
5.1.3.5.	SUMINISTROS Y MATERIALES EN VENTAS
5.1.3.6.	OTROS GASTOS EN VENTAS
5.1.3.7.	GASTOS MANTENIMIENTO EN VENTAS
5.1.3.9.	GASTO AMORTIZACIONES EN VENTAS

Sueldos, Salarios y Remuneraciones

Cuenta de gasto operacional, registra todos los gastos incurridos en el personal administrativo y de ventas que labora en la compañía.

Está conformado por:

- Sueldo Básico Unificado
- Horas Extras
- Sobresueldos
- Bonificaciones

Saldo: Deudor

Movimiento de la cuenta:

Debe	Haber
Registro de valores incurridos en el Personal	Cierre del ejercicio económico

Control Contable: Registro adecuado en las cuentas auxiliares utilizadas por la compañía.

Beneficios Sociales Administración y Ventas

Cuenta de gasto operacional, registra todos los gastos incurridos en el personal administrativo y de ventas que labora en la compañía.

Está conformado por:

- Aporte Patronal
- Decima Tercera Remuneración
- Decima Cuarta Remuneración
- Fondos de Reserva
- Vacaciones
- Seguros Médicos y de Vida
- Uniformes
- Capacitaciones

Saldo: Deudor

Movimiento de la cuenta:

Debe	Haber
Registro de valores incurridos en el Personal	Cierre del ejercicio económico

Control Contable: Registro adecuado en las cuentas auxiliares utilizadas por la compañía.

Servicios Básicos Administración y Ventas

Cuenta de gasto operacional, registra todos los desembolsos de servicios básicos realizados y que son indispensables para su funcionamiento del área administrativa y de ventas.

Se conforman de las siguientes subcuentas:

- Agua Potable y Alcantarillado
- Energía Eléctrica
- Teléfonos Convencionales

- Teléfonos Celulares
- Internet

Saldo: Deudor

Movimiento de la cuenta:

Debe	Haber
Registro de gastos incurridos	Cierre del ejercicio económico

Control Contable:

- Control adecuado de los gastos imputados al servicio prestado.

Servicios Generales de Administración y Ventas

Cuenta de gasto operacional, registra todos los desembolsos de servicios generales realizados y que son indispensables para su funcionamiento del área administrativa.

Se conforman de las siguientes subcuentas:

- Anuncios y Publicaciones
- Contribución Superintendencia de Compañías
- Impuestos y Patentes Municipales
- Encomiendas y Envíos
- Frecuencia Radio
- Matrículas Vehículos
- Monitoreo y Alarma
- Seguridad y Vigilancia
- Gastos Seguros
- Suscripciones
- Gastos Legales

Saldo: Deudor

Movimiento de la cuenta:

Debe	Haber
Registro de gastos incurridos	Cierre del ejercicio económico

Control Contable:

- Control adecuado de los gastos imputados al servicio prestado.

Suministros y materiales de Administración y Ventas

Cuenta de gasto operacional, registra todos los desembolsos por bienes consumibles que son indispensables para su funcionamiento.

Se conforman de las siguientes subcuentas:

- Suministros y Materiales de Oficina
- Formularios e Impresos
- Copias
- Útiles de Aseo y Limpieza
- Combustibles

Saldo: Deudor

Movimiento de la cuenta:

Debe	Haber
Registro de gastos incurridos	Cierre del ejercicio económico

Control Contable:

Control adecuado de los gastos imputados a los bienes consumido mediante un reporte de entras y salidas (Kárdex)

Gastos de Mantenimiento Administración y Ventas

Cuenta de gasto operacional, registra todos los desembolsos por bienes o servicios necesarios para el buen mantenimiento de los Activos Fijos de la empresa.

Se conforman de las siguientes subcuentas:

- Mantenimiento Equipos de Oficina
- Mantenimiento Equipos de Computo
- Mantenimiento Edificios e Instalaciones
- Mantenimiento Vehículos

Saldo: Deudor

Movimiento de la cuenta:

Debe	Haber
Registro de gastos incurridos	Cierre del ejercicio económico

Control Contable:

Control adecuado de los gastos imputados al servicio o bien recibido.

Gastos de Mantenimiento Administración y Ventas

Cuenta de gasto operacional, las depreciaciones establecidas por la ley de los Activos Fijos de la parte administrativa de la empresa.

Se conforman de las siguientes subcuentas:

- Gasto Depreciación Muebles y Enseres
- Gasto Depreciación Equipos de Oficina
- Gasto Depreciación Equipos de Computo
- Gasto Depreciación Edificios e Instalaciones
- Gasto Depreciación Vehículos

Saldo: Deudor

Movimiento de la cuenta:

Debe	Haber
Registro de gastos incurridos	Cierre del ejercicio económico

Control Contable:

Control adecuado de la depreciación mediante cuadros extracontables que indiquen el costo histórico y la depreciación acumulada.

4.2.2.3. Financieros

Cuenta de gasto no operacional, registra todos los débitos realizados en las cuentas bancarias y otros movimientos financieros.

Saldo: Deudor

Comprende las siguientes subcuentas:

CÓDIGO	CUENTA
5.1.4.1.0001	Intereses Pagados
5.1.4.1.0002	Gastos Bancarios
5.1.4.1.0004	Intereses y Comisiones de Tarjetas de Crédito

Movimiento de la cuenta:

Debe	Haber
Notas de débito bancario, y otros movimientos financieros	Cierre del ejercicio económico

Control Contable:

- Registro adecuado en las cuentas auxiliares utilizadas por la compañía.

CAPITULO V

5. EJERCICIO PRÁCTICO

5.1. Transacciones Contables

01/01/2011- Se registra saldos iniciales

03/12/2011- Se registra el pago nómina mes de noviembre 2010

03/12/2011- Se registra la factura 459 por arriendo bodegas mes de enero 2011 por un valor de 3.900,00 dólares más IVA la forma de pago es crédito 15 días.

03/12/2011- Mediante cheque se realiza el cobro de la factura de venta número 12565 de 9.360,58.

03/12/2011- Mediante cheque se realiza el cobro de la factura de venta número 12566 por 14.623,65.

03/12/2011- Se registra el pago de otros costos importación según DAU 16294407 por un valor total de 3.508,14 mediante cheque del banco del pichincha.

03/12/2011- Mediante cheque se realiza el cobro de la factura de venta número 12567 por un valor de 2.850,00

03/12/2011- Se registra honorarios del Sr. Gabriel Avilés por trámite de importación según DAU 16294407 por 500 dólares más IVA

05/12/2011- Se registra el pago aranceles ADVALOREM- FODINFA- IVA según DAU 16294407 por un valor de 45.976,41 dólares.

05/12/2011- Se registra costo CIF de importación y carta de crédito según DAU 16294407 por un valor de 317.000,54 dólares.

05/12/2011- Se registra transferencia de inventarió a en tránsito a inventario de mercadería según DAU 16294407 por 328.094,70 dólares.

05/12/2011- Se registra el pago de otros costos importación según DAU 16263684 por un valor total de 4.806,15 mediante cheque del banco del Pichincha.

05/12/2011- Se registra los honorarios del Sr. Gabriel Avilés por trámite importación según DAU 16263684 por un valor de 685,00 más IVA.

05/12/2011- Se registra el pago aranceles ADVALOREM- FODINFA- IVA según DAU 16263684 por 62.987,68.

05/12/2011- Se registra costo CIF de importación y carta de crédito según DAU 16263684 por 434.290,74 dólares.

06/12/2011- Se registra transferencia de inventario a en tránsito a inventario Mercadería según DAU 16263684 por 449.489,74 dólares.

06/12/2011- Se vende mercadería mediante factura de venta número 12568 a Llanta Sport por un valor de \$15280 más IVA, el 50% del pago es de contado y la diferencia a crédito de 15 días.

06/12/2011- Se registra la factura # 13465 por seguridad y vigilancia por un valor de \$1600 +IVA.

06/12/2011- Se vende mercadería por \$7850 + IVA mediante factura de venta número 12569 a Llantera Moya.

07/12/2011- El cliente emite un cheque a la fecha cancelando la factura de venta número 12568.

07/12/2011- Se vende mercadería por \$12560,00 +IVA mediante factura de venta número 12570 Cali Llanta.

08/12/2011- Se registra la factura # 1544 por renta caseta frecuencia de radio Diciembre /11 por el valor de \$150 +IVA.

08/12/2011- Se vende mercadería por \$3200 +IVA mediante factura de venta número 12571 Campos Guerra Corina Trinidad a crédito de 15 días.

08/12/2011- Se registra la factura # 48663 por renovación rastreo satelital camión Hino por un valor de \$263.39 + IVA.

08/12/2011- Se registra la factura # 42758 por mantenimiento del reloj de asistencia por un valor de \$23.44+IVA.

08/12/2011- Se vende mercadería por un valor de \$850 +IVA mediante factura de venta número 12572 Clínica de Motos.

09/12/2011- Se registra la factura # 14231 por fletes a varios clientes por el valor de \$125.96.

10/12/2011- Se registra reposición caja chica del taller por un valor total de \$30.49.

10/12/2011- Se vende mercadería mediante factura de venta número 12573 Comercial Guerron por un valor de \$10614.15 +IVA.

10/12/2011- Se registra la factura # 196 por servicio de monitoreo instalado en el almacén por el valor de \$25.00 +IVA.

11/12/2011- Se vende mercadería por un valor de \$18846.66 + IVA mediante factura de venta número 12574 a Chiriboga Cattani María Eugenia.

11/12/2011- Se vende mercadería por \$6733.28 + IVA mediante factura de venta número 12575.

12/12/2011- Se registra la factura # 3612 por servicio monitoreo en las bodegas por un valor de \$80 + IVA.

12/12/2011- Se vende mercadería por un valor de \$54677.92 + IVA mediante factura de venta número 12576.

12/12/2011- Mediante cheque del banco del pichincha se realiza el pago de impuestos mes de noviembre 2011.

12/12/2011- Se registra la factura #16098 por envío de mercadería a Loja por el valor de \$20.

12/12/2011- Se registra la factura # 85208 por envío de mercadería a Cuenca.

12/12/2011- Se vende mercadería por un valor de \$1160.79 + IVA mediante factura de venta número 12577 Manuel Andrade.

14/12/2011- Se vende mercadería por un valor de \$814.43 mediante factura # 12578 a Mera Walter.

15/12/2011- Se registra anticipo quincena mes diciembre.

15/12/2011- Se registra el pago IESS mes de noviembre.

15/12/2011- Se registra la factura # 2732 por la compra de discos duros 1 router formateo e instalación por el valor de \$252 +IVA.

15/12/2011- Se vende mercadería por un valor de \$ 3499.71 + IVA mediante factura de venta número 12579 a Bravo Friofrío Jaime.

15/12/2011- Se vende mercadería por un valor de \$5800 +IVA mediante factura de venta # 12580 a la cliente Chiang Chang Elba.

15/12/2011- Se registra la factura # 760423 por renovación de seguro del camión Hino del 11 de enero del 2011 al 11 de enero del 2012 por un valor de \$4252.26 + IVA y 120.79 tarifa 0%.

16/12/2011- Se vende mercadería por un valor de \$2300 + IVA mediante factura de venta número 12581 al cliente Dueñas Lucas Carlos.

17/12/2011- Se registra la factura # 4321 por la compra de obsequios para premiación empleados por el valor de \$2207.00 +IVA.

17/12/2011- Se vende mercadería por el valor de \$ 14566.93 + IVA mediante factura de venta número 12582 al cliente TEDASA.

17/12/2011- Se registra la factura # 935 por la compra de 11 extintores de incendio para las bodegas por el valor de \$180.50 + IVA.

18/12/2011- Se vende mercadería por \$ 4581,16 + IVA mediante factura de venta número 12583 a Vulcan-Llantas S.A.

19/12/2011- Se registra la factura # 6539 por instalación de piso flotante Feria Automundo 2011 por el valor de \$ 598.10 + IVA

19/12/2011- Se vende mercadería por un valor de \$2200.02 + IVA mediante factura de venta número 12584 a UNNOMOTORS CIA. LTDA.

20/12/2011- Se registra la factura # 11626 por suscripción a AEADE por un valor de \$350.

20/12/2011- Se registra el pago de cartas de crédito emitidas por créditos en importaciones, por el valor de \$71219.97.

20/12/2011- Se registra la factura # 314 por compra de suministros para oficina por el valor de \$232.87 +IVA.

20/12/2011- Se vende mercadería por el valor de \$13.850,00 + IVA mediante factura de venta número 12585 a Tiretech S.A.

20/12/2011- Se vende mercadería por el valor de \$32.698,70 + IVA mediante factura de venta número 12586 a Tecnicentro Firestone.

20/12/2011- Se vende mercadería por un valor de \$58697.32 + IVA mediante factura de venta número 12587 a Ultra Rápido.

22/12/2011- Se vende mercadería por un valor de \$12698.36 + IVA mediante factura de venta número 12588 a Dueñas Lucas Carlos.

22/12/2011- Se vende mercadería por un valor de \$25879.00 +IVA mediante factura de venta número 12589 a Comanex Cía. Ltda.

22/12/2011- Se vende mercadería por un valor de mediante \$ 12600.00+IVA factura de venta número 12590 al Dr. Ramiro Jaramillo.

22/12/2011- Se vende mercadería por un valor de \$ 8749.63 + IVA mediante factura de venta número 12591 a Coba Ramiro.

23/12/2011- Se registra la factura # 31320 por compra de suministros de limpieza por un valor de \$232.87 +IVA.

23/12/2011- Se registra la compra de un ticket aéreo para el gerente general de la compañía por el valor de \$2508.00.

23/12/2011- Se registra la factura # 248 por la compra de uniformes empleados por el valor de \$3600.00 + IVA.

23/12/2011- Se registra la factura # 2360 por publicidad radio enero 2011 por el valor de \$2500.00 + IVA.

23/12/2011- Se registra la factura # 1856 por la compra de lubricantes y filtros para taller por el valor de \$400.00 + IVA.

23/12/2011- Se registra la factura # 15425 por la compra de archivador para gerencia por el valor de \$ 2431.16 + IVA.

23/12/2011- Se registra la factura # 8704 por suscripción anual de información crediticia ventas-cartera por \$400.00 +IVA.

23/12/2011- Se registra la factura # 1291 1/2 página de revista calidad/inen edición n.24 Hankook por el valor de \$ 790.00 +IVA.

23/12/2011- Mediante cheque del banco del pichincha se realiza el pago de agua potable mes de enero del 2011 por el valor de \$ 175.00

24/12/2011- Mediante cheque del banco del pichincha se realiza el pago de servicio de internet mes de enero del 2011 por el valor de \$ 250+IVA.

24/12/2011- Se registra la factura # 449406 por cuñas diarias 16ene/11-15feb/11 radio la deportiva por el valor de \$ 1600.00 + IVA.

24/12/2011- Se registra la factura # 3732 por mantenimiento copiadora almacén por el valor de \$250+ IVA.

24/12/2011- Se vende mercadería por el valor de \$6589.12 + IVA mediante factura de venta número 12592 a la Corporación Carrera S.A.

24/12/2011- Se vende mercadería por el valor de \$3273.27 + IVA mediante factura de venta número 12593 a Full Llantas.

24/12/2011- Se vende mercadería por el valor de \$27897.60 + IVA mediante factura de venta número 12594 a Reencauche Superior Edgar.

24/12/2011- Se vende mercadería por el valor de \$2482.64 mediante factura de venta número 12595 al cliente Barros Oswaldo.

24/12/2011- Se vende mercadería por el valor de \$850 +IVA mediante factura de venta número 12596 al cliente Juan Carlos Alquina.

24/12/2011- Se vende mercadería por el valor de \$ 1230.00 +IVA mediante factura de venta número 12597 al cliente Edgar Chicango.

24/12/2011- Se vende mercadería por el valor de \$4560.00 +IVA mediante factura de venta número 12598 a Zapata Lucio Ángel.

25/12/2011- Se vende mercadería por el valor de \$ 2500.00 +IVA mediante factura de venta número 12599 a Vaca Guillermo.

25/12/2011- Se vende mercadería por el valor de \$ 560.00 + IVA mediante factura de venta número 12600 a Toapanta Mena Marco Vicente.

25/12/2011- Se vende mercadería por el valor de \$489.00 +IVA mediante factura de venta número 12601 a Salazar Fausto.

25/12/2011- Se vende mercadería por el valor de \$ 650.00 +IVA mediante factura de venta número 12602 Rúales Santiago.

25/12/2011- Se vende mercadería por el valor de \$ 867.00 + IVA mediante factura de venta número 12603 Ramírez Ramón.

25/12/2011- Se vende mercadería por el valor de \$968.00 +IVA mediante factura de venta número 12604 Pablo Guillen Córdova Cía. Ltda.

25/12/2011- Se vende mercadería por el valor de \$1250.00 mediante factura de venta número 12605 a Edgar Benenaula.

25/12/2011- Se vende mercadería por el valor de \$239 + IVA mediante factura de venta número 12606 Castro Marcelo.

25/12/2011- Se vende mercadería por el valor de \$456.00 +IVA mediante factura de venta número 12607 Bravo Daniel.

25/12/2011- Se vende mercadería por el valor de \$956 + IVA mediante factura de venta número 12608 Cobos Pesantes Yinsop.

25/12/2011- Se vende mercadería por el valor de \$ 213.00 + IVA mediante factura de venta número 12609 Rosa Mercedes Guachamín.

25/12/2011- Se vende mercadería por el valor de \$789.00 +IVA mediante factura de venta número 12610 al cliente Daniel Bravo.

26/12/2011- Se vende mercadería por el valor de \$1356.00+IVA mediante factura de venta número 12611 a la cliente Margorie García.

26/12/2011- Se vende mercadería por el valor de \$987.00 +IVA mediante factura de venta número 12612 a Jenny Velásquez.

26/12/2011- Se vende mercadería por un valor de \$963.00 + IVA mediante factura de venta número 12613 a Kevin Paul Calle.

26/12/2011- Se vende mercadería por un valor de \$123.00 +IVA mediante factura de venta número 12614 a José Darío Flores.

26/12/2011- Se vende mercadería por un valor de \$258.00 +IVA mediante factura de venta número 12615 a Diego Mauricio Tonato.

26/12/2011- Se vende mercadería por un valor de \$456.00 +IVA mediante factura de venta número 12616 a Jairo Daniel Cuñas.

26/12/2011- Se vende mercadería por un valor de \$159.00 +IVA mediante factura de venta número 12617 a José María Velásquez.

26/12/2011- Se vende mercadería por un valor de \$ 357.00 + IVA mediante factura de venta número 12618 a Sra. Clara Isabel Simbaña.

26/12/2011- Se vende mercadería por un valor de \$852.00 + IVA mediante factura de venta número 12619 al Sr. Miguel Ángel Guachamín.

27/12/2011- Mediante cheque del Banco del Pichincha se realiza el pago de la factura # 598 por el valor de \$2695.00.

27/12/2011- Mediante cheque del Banco del Pichincha se realiza el pago de la factura # 639 por el valor de \$849.00

27/12/2011- Mediante cheque del Banco del Pichincha se realiza el pago de la factura # 12594 por el valor de \$2845.00

27/12/2011- Mediante cheque se realiza el cobro de la factura de venta número 12580 por el valor de \$6438.00

27/12/2011- Mediante cheque se realiza el cobro de la factura de venta número 12581 por el valor de \$2553.00

27/12/2011- Mediante cheque se realiza el cobro de la factura de venta número 12582 por el valor de \$14566,93.

27/12/2011- Mediante cheque se realiza el cobro de la factura de venta número 12583 por el valor de \$5085,09.

27/12/2011- Mediante cheque del Banco del Pichincha se realiza el pago de factura proveedor ticket aéreo por el valor de \$ 2508.00

27/12/2011- Mediante cheque del Banco del Pichincha se realiza el pago de la factura # 248 por el valor de \$3542,40.

27/12/2011- Mediante cheque del Banco del Pichincha se realiza el pago de la factura # 2360 por el valor de \$2565.00

27/12/2011- Mediante cheque del Banco del Pichincha se realiza el pago de la factura # 1856 por el valor de \$1611,00.

27/12/2011- Mediante cheque del Banco del Pichincha se realiza el pago de la factura # 15425 por el valor de \$2611,07.

27/12/2011- Mediante cheque del Banco del Pichincha se realiza el pago de la factura # 449406 por el valor de \$1641,60.

27/12/2011- Mediante cheque del Banco del Pichincha se realiza el pago de la factura # 3732 por el valor de \$254,00.

28/12/2011- Mediante cheque se realiza el cobro de la factura de venta número 12584 por el valor de \$2442,02.

28/12/2011- Mediante cheque se realiza el cobro de la factura de venta número 12585 por el valor de \$15373,50.

28/12/2011- Mediante cheque se realiza el cobro de la factura de venta número 12586 por el valor de \$36.295,56.

28/12/2011- Mediante cheque se realiza el cobro de la factura de venta número 12587 por el valor de \$65.154,03.

28/12/2011- Mediante cheque se realiza el cobro de la factura de venta número 12589 por el valor de \$28.725,69.

28/12/2011- Mediante cheque se realiza el cobro de la factura de venta número 12590 por el valor de \$13.986,01.

28/12/2011- Mediante cheque se realiza el cobro de la factura de venta número 12592 por el valor de \$7.313,92.

28/12/2011- Mediante cheque se realiza el cobro de la factura de venta número 12593 por el valor de \$3.633,33.

28/12/2011- Mediante cheque se realiza el cobro de la factura de venta número 12594 por el valor de \$30.966,34.

28/12/2011- Mediante cheque se realiza el cobro de la factura de venta número 12596 por el valor de \$943,50.

28/12/2011- Mediante cheque del Banco del Pichincha se realiza el pago de la factura # 459 por el valor de \$4002,96.

28/12/2011- Mediante cheque del Banco del Pichincha se realiza el pago de la factura # 11552 por el valor de \$90,00.

28/12/2011- Mediante cheque del Banco del Pichincha se realiza el pago de la factura # 13465 por el valor de \$1.625,60.

28/12/2011- Mediante cheque del Banco del Pichincha se realiza el pago de la factura # 1544 por el valor de \$152,40.

29/12/2011- Mediante cheque se realiza el cobro de la factura de venta número 12569 por el valor de \$ 8.713,50

29/12/2011- Mediante cheque se realiza el cobro de la factura de venta número 12570 por el valor de \$ 13.941,60.

29/12/2011- Mediante cheque se realiza el cobro de la factura de venta número 12571 por el valor de \$ 3.552,00.

29/12/2011- Mediante cheque se realiza el cobro de la factura de venta número 12572 por el valor de \$ 943,50.

29/12/2011- Mediante cheque se realiza el cobro de la factura de venta número 12573 por el valor de \$ 11.781,71.

29/12/2011- Mediante cheque se realiza el cobro de la factura de venta número 12574 por el valor de \$ 20.919,79.

29/12/2011- Mediante cheque se realiza el cobro de la factura de venta número 12575 por el valor de \$ 7.473,94.

29/12/2011- Mediante cheque se realiza el cobro de la factura de venta número 12576 por el valor de \$ 60.692,49.

29/12/2011- Mediante cheque se realiza el cobro de la factura de venta número 12577 por el valor de \$ 1.288,48.

29/12/2011- Mediante cheque se realiza el cobro de la factura de venta número 12578 por el valor de \$ 904,02.

29/12/2011- Mediante cheque se realiza el cobro de la factura de venta número 12579 por el valor de \$ 3.884,68.

29/12/2011- Mediante cheque se realiza el cobro de la factura de venta número 12597 por el valor de \$ 1.365,30.

29/12/2011- Mediante cheque se realiza el cobro de la factura de venta número 12598 por el valor de \$ 5.061,60

29/12/2011- Mediante cheque se realiza el cobro de la factura de venta número 12599 por el valor de \$ 2.775,00.

29/12/2011- Mediante cheque se realiza el cobro de la factura de venta número 12600 por el valor de \$ 621,60.

29/12/2011- Mediante cheque se realiza el cobro de la factura de venta número 12602 por el valor de \$ 721,50.

29/12/2011- Mediante cheque se realiza el cobro de la factura de venta número 12603 por el valor de \$ 962,37.

30/12/2011- Mediante cheque se realiza el cobro de la factura de venta número 12605 por el valor de \$ 1.387,50.

30/12/2011- Mediante cheque se realiza el cobro de la factura de venta número 12606 por el valor de \$ 265,29.

30/12/2011- Mediante cheque se realiza el cobro de la factura de venta número 12607 por el valor de \$ 506,16.

30/12/2011- Mediante cheque se realiza el cobro de la factura de venta número 12608 por el valor de \$ 1.061,16.

30/12/2011- Mediante cheque se realiza el cobro de la factura de venta número 12609 por el valor de \$ 236,43.

30/12/2011- Mediante cheque se realiza el cobro de la factura de venta número 12610 por el valor de \$ 875,79.

30/12/2011- Mediante cheque se realiza el cobro de la factura de venta número 12611 por el valor de \$ 1.505,16.

30/12/2011- Mediante cheque se realiza el cobro de la factura de venta número 12612 por el valor de \$ 1.095,57

30/12/2011- Mediante cheque se realiza el cobro de la factura de venta número 12613 por el valor de \$ 1.068,93.

30/12/2011- Mediante cheque se realiza el cobro de la factura de venta número 12614 por el valor de \$ 136,53.

30/12/2011- Mediante cheque se realiza el cobro de la factura de venta número 12615 por el valor de \$ 286,38.

30/12/2011- Mediante cheque se realiza el cobro de la factura de venta número 12616 por el valor de \$ 506,16.

30/12/2011- Mediante cheque se realiza el cobro de la factura de venta número 12617 por el valor de \$ 176,49.

30/12/2011- Mediante cheque se realiza el cobro de la factura de venta número 12618 por el valor de \$ 396,27.

30/12/2011- Mediante cheque se realiza el cobro de la factura de venta número 12619 por el valor de \$ 945,72.

30/12/2011- Mediante cheque del Banco del Pichincha se realiza el pago de la factura # 14526 por el valor de \$1.562,00.

30/12/2011- Mediante cheque del Banco del Pichincha se realiza el pago de la factura # 13265 por el valor de \$245,00.

30/12/2011- Mediante cheque del Banco del Pichincha se realiza el pago de la factura # 48663 por el valor de \$289,73.

30/12/2011- Mediante cheque del Banco del Pichincha se realiza el pago de la factura # 42758 por el valor de \$23,81.

30/12/2011- Mediante cheque del Banco del Pichincha se realiza el pago de la factura # 14231 por el valor de \$124,70.

30/12/2011- Mediante cheque del Banco del Pichincha se realiza el pago de la factura # 3612 por el valor de \$81,28.

30/12/2011- Mediante cheque del Banco del Pichincha se realiza el pago de la factura # 16098 por el valor de \$19,80.

30/12/2011- Mediante cheque del Banco del Pichincha se realiza el pago de la factura # 85208 por el valor de \$5,94.

30/12/2011- Mediante cheque del Banco del Pichincha se realiza el pago de la factura # 760423 por el valor de \$4.879,24.

30/12/2011- Mediante cheque del Banco del Pichincha se realiza el pago de la factura # 4321 por el valor de \$2.370,32.

30/12/2011- Mediante cheque del Banco del Pichincha se realiza el pago de la factura # 6539 por el valor de \$607,67.

31/12/2011- Mediante cheque del Banco del Pichincha se realiza el pago de la factura # 314 por el valor de \$240,89.

31/12/2011- Mediante cheque del Banco del Pichincha se realiza el pago de la factura # 13320 por el valor de \$240,89.

31/12/2011- Se registra el rol de pagos mes de Diciembre 2011

31/12/2011- Se registra rol de provisiones mes de diciembre 2011

31/12/2011- Se registra la depreciación de los activos fijos

31/12/2011- Se registra costos bancarios no registrados

31/12/2011- Se registra ajuste NIIF'S revaloración de activos fijos

31/12/2011- Se registra ajuste NIIF'S obligaciones con empleados y ex empleados

31/12/2011- Se registra ajuste NIIF'S por deterioro en inventario de mercadería

5.2. Libro Diario



HI PERFORMANCE Automotriz Cia Ltda.

				Pagina 1/19	
FECHA	NUMERO DIARIO	CODIGO CUENTA	CUENTA	DEBE	HABER
01/12/2011	1001	1.1.1.1.0002	Caja Dólares	1.950,63	
01/12/2011	1001	1.1.1.2.0001	Caja Chica General	500,00	
01/12/2011	1001	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04	233.879,19	
01/12/2011	1001	1.1.1.3.0002	Ganadolar Quito 30106007-00	57.974,36	
01/12/2011	1001	1.1.1.3.0003	Banco de Guayaquil 623442-9	6.461,32	
01/12/2011	1001	1.1.1.3.0004	Banco Rumiñahui 8003903004	1.383,82	
01/12/2011	1001	1.1.1.3.0005	Banco Pacifico 259221-5	3.748,89	
01/12/2011	1001	1.1.1.3.0006	Ganadolar Guayaquil 41920460-00	0,02	
01/12/2011	1001	1.1.1.3.0007	Bco. Pich. Panamá 1311001726	97.198,05	
01/12/2011	1001	1.1.1.3.0008	Produbanco 259221-5	932,32	
01/12/2011	1001	1.1.2.1.0001	Cuentas por Cobrar Clientes por Mayor	126.683,14	
01/12/2011	1001	1.1.2.1.0002	Cuentas por Cobrar Clientes por Menor	2.850,00	
01/12/2011	1001	1.1.2.1.0003	Tarjetas de Credito	334,97	
01/12/2011	1001	1.1.2.2.0001	Provisión Incobrables	(5.510,94)	
01/12/2011	1001	1.1.2.5.0003	Retenciones en la Fuente	9.233,36	
01/12/2011	1001	1.1.2.5.0005	Anticipo Impuesto a la Renta	13.904,49	
01/12/2011	1001	1.1.2.5.0006	Crédito Tributario	48.025,28	
01/12/2011	1001	1.3.1.1.0001	Anticipos Proveedores	472,35	
01/12/2011	1001	1.4.1.1.0003	Garantias Entregadas Zhejiang Yueling Whell	5.000,00	
01/12/2011	1001	1.4.1.1.0005	Garantias Entregadas Dunlop Tire Trading	833,33	
01/12/2011	1001	1.4.1.1.0007	Garantias Entregadas CMA CGM	1.466,67	
01/12/2011	1001	1.1.3.1.0001	Inventario Mercaderías Quito	125.794,18	
01/12/2011	1001	1.1.3.2.0001	Importaciones en Transitio	2.953,49	
01/12/2011	1001	1.2.1.1.0001	Edificios e Instalaciones	25.323,07	
01/12/2011	1001	1.2.1.1.0002	Muebles y Enseres	17.656,42	
01/12/2011	1001	1.2.1.1.0003	Equipos de Oficina	7.220,76	
01/12/2011	1001	1.2.1.1.0004	Equipos de Computación y Software	7.562,82	
01/12/2011	1001	1.2.1.1.0006	Vehículos	35.597,58	
01/12/2011	1001	1.2.1.2.0001	Depreciación Acum. Edificios e Instalaciones	(3.726,18)	
01/12/2011	1001	1.2.1.2.0002	Depreciación Acum. Muebles y Enseres	(2.010,90)	
01/12/2011	1001	1.2.1.2.0003	Depreciación Acum. Equipos de Oficina	(1.419,90)	
01/12/2011	1001	1.2.1.2.0004	Depreciación Acum. Equipos de Computación	(3.599,67)	
01/12/2011	1001	1.2.1.2.0005	Depreciación Acum. Vehículos	(9.266,06)	
01/12/2011	1001	2.1.1.1.0001	Proveedores Locales de Bienes		81.979,31
01/12/2011	1001	2.1.1.1.0002	Proveedores Locales de Servicios		17.845,00
01/12/2011	1001	2.1.1.3.0019	Carta de Crédito Imp HP-06ABDG/09		34.538,13
01/12/2011	1001	2.1.1.3.0020	Carta de Crédito Imp HP-06CEF/09		27.237,30
01/12/2011	1001	2.1.1.3.0021	Carta de Crédito Imp HP-08A/09		9.444,53
01/12/2011	1001	2.1.1.3.0022	Carta de Crédito Imp HP-08BCDEF/09		41.317,68
01/12/2011	1001	2.1.1.3.0023	Carta de Crédito Imp HP-08G/09		6.223,67
01/12/2011	1001	2.1.1.3.0024	Carta de Crédito Imp DJ-110		-
01/12/2011	1001	2.1.1.3.0025	Carta de Crédito Imp DJ-111		25.471,05
01/12/2011	1001	2.1.1.6.0005	Sueldos por Pagar Hi Performance		1.172,81
01/12/2011	1001	2.1.1.6.0003	Comisiones Por Pagar		2.573,67
01/12/2011	1001	2.1.1.7.0001	Décimo Tercer Sueldo Hi Performance		210,90
01/12/2011	1001	2.1.1.7.0003	Décimo Cuarto Sueldo Hi Performance		523,34
01/12/2011	1001	2.1.1.6.0008	Participacion Trabajadores		7.911,94
01/12/2011	1001	2.1.1.6.0001	I.E.S.S. por Pagar		259,35
01/12/2011	1001	2.1.1.6.0002	Préstamos Quirografarios I.E.S.S.		89,48
01/12/2011	1001	2.1.1.6.0010	Aporte Patronal por Pagar Hi Performance		307,55
01/12/2011	1001	2.1.1.6.0011	Fondos de Reserva Hi Performance Mensual		111,08
01/12/2011	1001	2.1.1.5.0002	Ret. Fuente 2%		30,74
01/12/2011	1001	2.1.1.5.0003	Ret. Fuente 8%		119,93
01/12/2011	1001	2.1.1.5.0004	Ret. Impuesto a la Renta Relación de Dependencia		110,04
01/12/2011	1001	2.1.1.5.0005	Retención Seguros		0,71
01/12/2011	1001	2.1.1.5.0006	IVA por Pagar		-
01/12/2011	1001	2.1.1.5.0007	Ret. IVA 30% en Bienes		11.841,18
01/12/2011	1001	2.1.1.5.0008	Ret. IVA 70% en Servicios		155,11
01/12/2011	1001	2.1.1.5.0009	Ret. IVA 100%		132,58
01/12/2011	1001	2.1.1.5.0011	Ret. Fuente 1%		3.293,58
01/12/2011	1001	3.1.2.1.0001	Capital Suscrito y Pagado		60.000,00
01/12/2011	1001	3.1.2.1.0002	Aporte Para Futuras Capitalizaciones		148.662,67
01/12/2011	1001	3.2.1.1.0001	Reserva Legal		28.903,19
01/12/2011	1001	3.2.2.1.0001	Reserva Facultativa		51.218,20
01/12/2011	1001	3.2.2.3.0001	Reserva de Capital		11.200,64
01/12/2011	1001	3.3.2.1.0001	Resultados Acumulados		236.521,51
01/12/2011	1001	3.3.2.2.0002	Resultado del Ejercicio		-
			P/r. Saldos Iniciales		
			PASAN	809.406,84	809.406,84



HI PERFORMANCE Automotriz Cia Ltda.

LIBRO DIARIO GENERAL

DEL 1RO DE DICIEMBRE DEL 2011 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

RUC: 1791218027001

Av. DE LA PRENSA 616 Y PAPALLACTA

Página 2/19

FECHA	NUMERO DIARIO	CODIGO CUENTA	CUENTA	DEBE	HABER
			VIENE	809.406,84	809.406,84
03/12/2011	1002	2.1.1.6.0005	Sueldos por Pagar Hi Performance	1.172,81	
03/12/2011	1002	2.1.1.6.0003	Comisiones Por Pagar	2.573,67	
03/12/2011	1002	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04		3.746,47
			P/r. Pago nomina mes de noviembre 2011		
03/12/2011	1003	5.1.2.5.0002	Arriendo Inmuebles Propiedad de Sociedades	3.900,00	
03/12/2011	1003	2.1.1.1.0002	IVA en Compra de Servicios	468,00	
03/12/2011	1003	2.1.1.1.0002	Proveedores Locales de Servicios		4.002,96
03/12/2011	1003	2.1.1.5.0003	Ret. Fuente 8%		37,44
03/12/2011	1003	2.1.1.5.0008	Ret. IVA 70% en Servicios		327,60
			P/r. Fc. 459 Arriendo Bodegas mes de Diciembre 2011		
03/12/2011	1004	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04	9.360,58	
03/12/2011	1004	1.1.2.1.0001	Cuentas por Cobrar Clientes por Mayor		9.360,58
			P/r. Cobro Fc. 12565		
03/12/2011	1005	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04	14.623,65	
03/12/2011	1005	1.1.2.1.0001	Cuentas por Cobrar Clientes por Mayor		14.623,65
			P/r. Cobro Fc. 12566		
03/12/2011	1006	1.1.3.2.0001	Importaciones en Transito	400,00	-
03/12/2011	1006	1.1.3.2.0001	Importaciones en Transito	80,00	-
03/12/2011	1006	1.1.3.2.0001	Importaciones en Transito	50,00	-
03/12/2011	1006	1.1.3.2.0001	Importaciones en Transito	120,00	-
03/12/2011	1006	1.1.3.2.0001	Importaciones en Transito	1.108,00	-
03/12/2011	1006	1.1.3.2.0001	Importaciones en Transito	120,00	-
03/12/2011	1006	1.1.3.2.0001	Importaciones en Transito	52,56	-
03/12/2011	1006	1.1.3.2.0001	Importaciones en Transito	40,00	-
03/12/2011	1006	1.1.3.2.0001	Importaciones en Transito	40,00	-
03/12/2011	1006	1.1.3.2.0001	Importaciones en Transito	20,00	-
03/12/2011	1006	1.1.3.2.0001	Importaciones en Transito	4,00	-
03/12/2011	1006	1.1.3.2.0001	Importaciones en Transito	108,00	-
03/12/2011	1006	1.1.3.2.0001	Importaciones en Transito	1.365,58	-
03/12/2011	1006	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04	-	3.508,14
			P/R. OTROS COSTOS IMPORTACION SEGÚN DAU 16294407		
03/12/2011	1007	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04	2.850,00	
03/12/2011	1007	1.1.2.1.0002	Cuentas por Cobrar Clientes por Menor		2.850,00
			P/r. Cobro Fc. 12567		
04/12/2011	1008	1.1.3.2.0001	Importaciones en Transito	500,00	
04/12/2011	1008	1.1.2.5.0002	IVA en Compra de Servicios	60,00	
04/12/2011	1008	2.1.1.1.0002	Proveedores Locales de Servicios		450,00
04/12/2011	1008	2.1.1.5.0010	Ret. Fuente 10%		50,00
04/12/2011	1008	2.1.1.5.0009	Ret. IVA 100% en Servicios		60,00
			P/R. HONORARIOS TRAMITE IMPORTACION SEGÚN DAU 16294407		
05/12/2011	1009	1.1.3.2.0001	Importaciones en Transito	7.086,02	
05/12/2011	1009	1.1.2.5.0004	IVA Importaciones	38.890,39	
05/12/2011	1009	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04		45.976,41
			P/R. PAGO ARANCELES ADVALOREM- FODINFA- IVA SEGÚN DAU 16294407		
05/12/2011	1010	1.1.3.2.0001	Importaciones en Transito	317.000,54	
05/12/2011	1010	2.1.1.3.0061	Carta de Crédito Importacion en Transito		317.000,54
			P/R. COSTO CIF DE IMPORTACION Y CARTA DE CREDITO SEGÚN DAU 16294407		
05/12/2011	1011	1.1.3.1.0001	Inventario Mercaderías Quito	328.094,70	
05/12/2011	1011	1.1.3.2.0001	Importaciones en Transito		328.094,70
			P/R. TRANSFERENCIA DE INVENTARIO A EN TRANSITO A INV. MERCADERIA SEGÚN DAU 16294407		
			PASAN	1.539.495,33	1.539.495,33



HI PERFORMANCE Automotriz Cia Ltda.

LIBRO DIARIO GENERAL

DEL 1RO DE DICIEMBRE DEL 2011 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

RUC: 1791218027001

Av. DE LA PRENSA 616 Y PAPALLACTA

Página 3/19

FECHA	NUMERO DIARIO	CODIGO CUENTA	CUENTA	DEBE	HABER
			VIENE	1.539.495,33	1.539.495,33
05/12/2011	1012	1.1.3.2.0001	Importaciones en Transito	548,00	-
05/12/2011	1012	1.1.3.2.0001	Importaciones en Transito	109,60	-
05/12/2011	1012	1.1.3.2.0001	Importaciones en Transito	68,50	-
05/12/2011	1012	1.1.3.2.0001	Importaciones en Transito	164,40	-
05/12/2011	1012	1.1.3.2.0001	Importaciones en Transito	1.517,96	-
05/12/2011	1012	1.1.3.2.0001	Importaciones en Transito	164,40	-
05/12/2011	1012	1.1.3.2.0001	Importaciones en Transito	72,01	-
05/12/2011	1012	1.1.3.2.0001	Importaciones en Transito	54,80	-
05/12/2011	1012	1.1.3.2.0001	Importaciones en Transito	54,80	-
05/12/2011	1012	1.1.3.2.0001	Importaciones en Transito	27,40	-
05/12/2011	1012	1.1.3.2.0001	Importaciones en Transito	5,48	-
05/12/2011	1012	1.1.3.2.0001	Importaciones en Transito	147,96	-
05/12/2011	1012	1.1.3.2.0001	Importaciones en Transito	1.870,84	-
05/12/2011	1012	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04	-	4.806,15
			P/R. OTROS COSTOS IMPORTACION SEGÚN DAU 16263684		
05/12/2011	1013	1.1.3.2.0001	Importaciones en Transito	685,00	
05/12/2011	1013	1.1.2.5.0002	IVA en Compra de Servicios	82,20	
05/12/2011	1013	2.1.1.1.0002	Proveedores Locales de Servicios		616,50
05/12/2011	1013	2.1.1.5.0010	Ret. Fuente 10%		68,50
05/12/2011	1013	2.1.1.5.0009	Ret. IVA 100% en Servicios		82,20
			P/R. HONORARIOS TRAMITE IMPORTACION SEGÚN DAU 16263684		
05/12/2011	1014	1.1.3.2.0001	Importaciones en Transito	9.707,85	
05/12/2011	1014	1.1.2.5.0004	IVA Importaciones	53.279,83	
05/12/2011	1014	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04		62.987,68
			P/R. PAGO ARANCELES ADVALOREM- FODINFA- IVA SEGÚN DAU 16263684		
05/12/2011	1015	1.1.3.2.0001	Importaciones en Transito	434.290,74	
	1015	2.1.1.3.0061	Carta de Crédito Importacion en Transito		434.290,74
			P/R. COSTO CIF DE IMPORTACION Y CARTA DE CREDITO SEGÚN DAU 16263684		
06/12/2011	1016	1.1.3.1.0001	Inventario Mercaderías Quito	449.489,74	
06/12/2011	1016	1.1.3.2.0001	Importaciones en Transito		449.489,74
			P/R. TRANSFERENCIA DE INVENTARIO A EN TRANSITO A INV. MERCADERIA SEGÚN DAU 16263684		
06/12/2011	1017	5.1.2.1.0004	Honorarios Profesionales	100,00	
06/12/2011	1017	1.1.2.5.0002	IVA en Compra de Servicios	12,00	
06/12/2011	1017	2.1.1.1.0002	Proveedores Locales de Servicios		90,00
06/12/2011	1017	2.1.1.5.0010	Ret. Fuente 10%		10,00
06/12/2011	1017	2.1.1.5.0009	Ret. IVA 100%		12,00
			P/r. Fc.11552 Servicios Legales Diciembre/11		
06/12/2011	1018	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04	8.480,40	
06/12/2011	1018	1.1.2.1.0001	Cuentas por Cobrar Clientes por Mayor	8.480,40	
06/12/2011	1018	1.1.2.5.0003	Retenciones en la Fuente	152,80	
06/12/2011	1018	4.1.1.1.0001	Ventas Facturas por Mayor Quito		15.280,00
06/12/2011	1018	2.1.1.5.0006	IVA por Pagar		1.833,60
			P/r. Fc. 12568 Venta Lianta Sport		
06/12/2011	1019	5.1.1.1.0001	Costo de Ventas	10.696,00	
06/12/2011	1019	1.1.3.1.0001	Inventario Mercaderías Quito		10.696,00
			P/r. Costo de Ventas Fc. 12568 Venta Lianta Sport		
06/12/2011	1020	5.1.2.4.0011	Seguridad y Vigilancia	1.600,00	-
06/12/2011	1020	1.1.2.5.0002	IVA en Compra de Servicios	192,00	-
06/12/2011	1020	2.1.1.1.0002	Proveedores Locales de Servicios	-	1.625,60
06/12/2011	1020	2.1.1.5.0002	Ret. Fuente 2%	-	32,00
06/12/2011	1020	2.1.1.5.0008	Ret. IVA 70% en Servicios	-	134,40
			P/r. Fc.13465 Seguridad y vigilancia Diciembre /11		
06/12/2011	1021	1.1.2.1.0001	Cuentas por Cobrar Clientes por Mayor	8.713,50	
06/12/2011	1021	1.1.2.5.0003	Retenciones en la Fuente	78,50	
06/12/2011	1021	4.1.1.1.0001	Ventas Facturas por Mayor Quito		7.850,00
06/12/2011	1021	2.1.1.5.0006	IVA por Pagar		942,00
			P/r. Fc. 12569 Venta Llantera Moya		
06/12/2011	1022	5.1.1.1.0001	Costo de Ventas	5.495,00	
06/12/2011	1022	1.1.3.1.0001	Inventario Mercaderías Quito		5.495,00
			P/r. Costo de Ventas Fc. 12569 Venta Llantera Moya		
			PASAN	2.535.837,43	2.535.837,43



HI PERFORMANCE Automotriz Cia Ltda.

LIBRO DIARIO GENERAL

RUC: 1791218027001

DEL 1RO DE DICIEMBRE DEL 2011 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

Av. DE LA PRENSA 616 Y PAPALLACTA

Página 4/19

FECHA	NUMERO DIARIO	CODIGO CUENTA	CUENTA	DEBE	HABER
			VIENE	2.535.837,43	2.535.837,43
07/12/2011	1023	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04	8.480,40	
07/12/2011	1023	1.1.2.1.0001	Cuentas por Cobrar Clientes por Mayor		8.480,40
			P/r. Cobro Fc. 12568		
07/12/2011	1024	1.1.2.1.0001	Cuentas por Cobrar Clientes por Mayor	13.941,60	
07/12/2011	1024	1.1.2.5.0003	Retenciones en la Fuente	125,60	
07/12/2011	1024	4.1.1.1.0001	Ventas Facturas por Mayor Quito		12.560,00
07/12/2011	1024	2.1.1.5.0006	IVA por Pagar		1.507,20
			P/r. Fc. 12570 Venta CALILLANTA		
07/12/2011	1025	5.1.1.1.0001	Costo de Ventas	8.792,00	
07/12/2011	1025	1.1.3.1.0001	Inventario Mercaderías Quito		8.792,00
			P/r. Costo de Ventas Fc. 12570 Venta CALILLANTA		
08/12/2011	1026	5.1.2.4.0008	Frecuencia Radio	150,00	-
08/12/2011	1026	1.1.2.5.0002	IVA en Compra de Servicios	18,00	-
08/12/2011	1026	2.1.1.1.0002	Proveedores Locales de Servicios	-	152,40
08/12/2011	1026	2.1.1.5.0002	Ret. Fuente 2%	-	3,00
08/12/2011	1026	2.1.1.5.0008	Ret. IVA 70% en Servicios	-	12,60
			P/r. Fc.1544 renta Caseta frecuencia de Radio Diciembre /11		
08/12/2011	1027	1.1.2.1.0001	Cuentas por Cobrar Clientes por Mayor	3.552,00	
08/12/2011	1027	1.1.2.5.0003	Retenciones en la Fuente	32,00	
08/12/2011	1027	4.1.1.1.0001	Ventas Facturas por Mayor Quito		3.200,00
08/12/2011	1027	2.1.1.5.0006	IVA por Pagar		384,00
			P/r. Fc. 12571 Venta CAMPOS GUERRA CORINA TRINIDAD		
08/12/2011	1028	5.1.1.1.0001	Costo de Ventas	2.240,00	
08/12/2011	1028	1.1.3.1.0001	Inventario Mercaderías Quito		2.240,00
			P/r. Costo de Ventas Fc. 12571 Venta CAMPOS GUERRA CORINA TRINIDAD		
08/12/2011	1029	5.1.3.7.0005	Mantenimiento Vehículos	263,39	-
08/12/2011	1029	1.1.2.5.0002	IVA en Compra de Servicios	31,61	-
08/12/2011	1029	2.1.1.1.0002	Proveedores Locales de Servicios	-	289,73
08/12/2011	1029	2.1.1.5.0002	Ret. Fuente 2%	-	5,27
			P/r. Fc. 48663 Renovacion rastreo satelital Camion Hino		
08/12/2011	1030	5.1.2.7.0002	Mantenimiento Equipos de Oficina	23,44	-
08/12/2011	1030	1.1.2.5.0002	IVA en Compra de Servicios	2,81	-
08/12/2011	1030	2.1.1.1.0002	Proveedores Locales de Servicios	-	23,81
08/12/2011	1030	2.1.1.5.0002	Ret. Fuente 2%	-	0,47
08/12/2011	1030	2.1.1.5.0008	Ret. IVA 70% en Servicios	-	1,97
			P/r. Fc. 42758 Mantenimiento reloj de asistencia		
08/12/2011	1031	1.1.2.1.0001	Cuentas por Cobrar Clientes por Mayor	943,50	
08/12/2011	1031	1.1.2.5.0003	Retenciones en la Fuente	8,50	
08/12/2011	1031	4.1.1.1.0001	Ventas Facturas por Mayor Quito		850,00
08/12/2011	1031	2.1.1.5.0006	IVA por Pagar		102,00
			P/r. Fc. 12572 Venta CLINICA DE MOTOS		
08/12/2011	1032	5.1.1.1.0001	Costo de Ventas	595,00	
08/12/2011	1032	1.1.3.1.0001	Inventario Mercaderías Quito		595,00
			P/r. Costo de Ventas Fc. 12572 Venta CLINICA DE MOTOS		
09/12/2011	1033	5.1.2.4.0007	Encomiendas y Envíos	125,96	-
09/12/2011	1033	2.1.1.1.0002	Proveedores Locales de Servicios	-	124,70
09/12/2011	1033	2.1.1.5.0011	Ret. Fuente 1%	-	1,26
			P/r. Fc.14231 Fletes a varios clientes Diciembre /11		
			PASAN	2.575.163,24	2.575.163,24



HI PERFORMANCE Automotriz Cia Ltda.

RUC: 1791218027001

Av. DE LA PRENSA 616 Y PAPALLACTA

LIBRO DIARIO GENERAL

DEL 1RO DE DICIEMBRE DEL 2011 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

Página 5/19

FECHA	NUMERO DIARIO	CODIGO CUENTA	CUENTA	DEBE	HABER
			VIENEN	2.575.163,24	2.575.163,24
10/12/2011	1034	5.1.2.7.0005	Mantenimiento Vehículos	4,38	-
10/12/2011	1034	5.1.3.6.0001	Gastos Talleres	5,24	-
10/12/2011	1034	5.1.3.6.0001	Gastos Talleres	3,51	-
10/12/2011	1034	5.1.3.7.0005	Mantenimiento Vehículos	3,56	-
10/12/2011	1034	5.1.3.7.0005	Mantenimiento Vehículos	10,31	-
10/12/2011	1034	5.1.5.1.0002	Gastos no deducibles	0,20	-
10/12/2011	1034	5.1.5.1.0002	Gastos no deducibles	0,04	-
10/12/2011	1034	1.1.2.5.0001	IVA en Compra de Bienes	0,53	-
10/12/2011	1034	1.1.2.5.0001	IVA en Compra de Bienes	0,43	-
10/12/2011	1034	1.1.2.5.0001	IVA en Compra de Bienes	0,63	-
10/12/2011	1034	1.1.2.5.0001	IVA en Compra de Bienes	0,42	-
10/12/2011	1034	1.1.2.5.0001	IVA en Compra de Bienes	1,24	-
10/12/2011	1034	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04	-	29,74
10/12/2011	1034	2.1.1.5.0007	Ret. IVA 30% en Bienes	-	0,16
10/12/2011	1034	2.1.1.5.0007	Ret. IVA 30% en Bienes	-	0,19
10/12/2011	1034	2.1.1.5.0007	Ret. IVA 30% en Bienes	-	0,13
10/12/2011	1034	2.1.1.5.0011	Ret. Fuente 1%	-	0,04
10/12/2011	1034	2.1.1.5.0011	Ret. Fuente 1%	-	0,04
10/12/2011	1034	2.1.1.5.0011	Ret. Fuente 1%	-	0,05
10/12/2011	1034	2.1.1.5.0011	Ret. Fuente 1%	-	0,04
10/12/2011	1034	2.1.1.5.0011	Ret. Fuente 1%	-	0,10
			P/r. Reposicion Caja Chica Taller ene/2011		
10/12/2011	1035	1.1.2.1.0001	Cuentas por Cobrar Clientes por Mayor	11.781,71	
10/12/2011	1035	1.1.2.5.0003	Retenciones en la Fuente	106,14	
10/12/2011	1035	4.1.1.1.0001	Ventas Facturas por Mayor Quito		10.614,15
10/12/2011	1035	2.1.1.5.0006	IVA por Pagar		1.273,70
			P/r. Fc. 12573 Venta COMERCIAL GUERRON		
10/12/2011	1036	5.1.1.1.0001	Costo de Ventas	7.429,91	
10/12/2011	1036	1.1.3.1.0001	Inventario Mercaderías Quito		7.429,91
			P/r. Costo de Ventas Fc. 12573 Venta COMERCIAL GUERRON		
10/12/2011	1037	5.1.2.4.0010	Monitoreo y Alarma	25,00	-
10/12/2011	1037	1.1.2.5.0002	IVA en Compra de Servicios	3,00	-
10/12/2011	1037	2.1.1.1.0002	Proveedores Locales de Servicios	-	25,40
10/12/2011	1037	2.1.1.5.0002	Ret. Fuente 2%	-	0,50
10/12/2011	1037	2.1.1.5.0008	Ret. IVA 70% en Servicios	-	2,10
			P/r Fc.196 Servicio monitoreo Diciembre /11 Almacen		
11/12/2011	1038	1.1.2.1.0001	Cuentas por Cobrar Clientes por Mayor	20.919,79	
11/12/2011	1038	1.1.2.5.0003	Retenciones en la Fuente	188,47	
11/12/2011	1038	4.1.1.1.0001	Ventas Facturas por Mayor Quito		18.846,66
11/12/2011	1038	2.1.1.5.0006	IVA por Pagar		2.261,60
			P/r. Fc. 12574 Venta CHIRIBOGA CATTANI MARIA EUGENIA		
11/12/2011	1039	5.1.1.1.0001	Costo de Ventas	13.192,66	
11/12/2011	1039	1.1.3.1.0001	Inventario Mercaderías Quito		13.192,66
			P/r. Costo de Ventas Fc. 12574 Venta CHIRIBOGA CATTANI MARIA EUGENIA		
11/12/2011	1040	1.1.2.1.0001	Cuentas por Cobrar Clientes por Mayor	7.473,94	
11/12/2011	1040	1.1.2.5.0003	Retenciones en la Fuente	67,33	
11/12/2011	1040	4.1.1.1.0001	Ventas Facturas por Mayor Quito		6.733,28
11/12/2011	1040	2.1.1.5.0006	IVA por Pagar		807,99
			P/r. Fc. 12575 Venta HARO LLANTAS		
11/12/2011	1041	5.1.1.1.0001	Costo de Ventas	4.713,30	
11/12/2011	1041	1.1.3.1.0001	Inventario Mercaderías Quito		4.713,30
			P/r. Costo de Ventas Fc. 12575 Venta HARO LLANTAS		
12/12/2011	1042	5.1.2.4.0010	Monitoreo y Alarma	80,00	-
12/12/2011	1042	1.1.2.5.0002	IVA en Compra de Servicios	9,60	-
12/12/2011	1042	2.1.1.1.0002	Proveedores Locales de Servicios	-	81,28
12/12/2011	1042	2.1.1.5.0002	Ret. Fuente 2%	-	1,60
12/12/2011	1042	2.1.1.5.0008	Ret. IVA 70% en Servicios	-	6,72
			P/r Fc.3612 Servicio monitoreo Diciembre /11 Bodegas		
12/12/2011	1043	1.1.2.1.0001	Cuentas por Cobrar Clientes por Mayor	60.692,49	
12/12/2011	1043	1.1.2.5.0003	Retenciones en la Fuente	546,78	
12/12/2011	1043	4.1.1.1.0001	Ventas Facturas por Mayor Quito		54.677,92
12/12/2011	1043	2.1.1.5.0006	IVA por Pagar		6.561,35
			P/r. Fc. 12576 Venta LLANTAS Y LUBRICANTES M.R.		
			PASAN	2.702.423,85	2.702.423,85



HI PERFORMANCE Automotriz Cia Ltda.

LIBRO DIARIO GENERAL

DEL 1RO DE DICIEMBRE DEL 2011 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

RUC: 1791218027001

Av. DE LA PRENSA 616 Y PAPALLACTA

Página 6/19

FECHA	NUMERO DIARIO	CODIGO CUENTA	CUENTA	DEBE	HABER
			VIENEN	2.702.423,85	2.702.423,85
12/12/2011	1044	5.1.1.1.0001	Costo de Ventas	38.274,54	
12/12/2011	1044	1.1.3.1.0001	Inventario Mercaderías Quito		38.274,54
			P/r. Costo de Ventas Fc. 12576 Venta LLANTAS Y LUBRICANTES M.R.		
12/12/2011	1045	2.1.1.5.0002	Ret. Fuente 2%	30,74	
12/12/2011	1045	2.1.1.5.0003	Ret. Fuente 8%	119,93	
12/12/2011	1045	2.1.1.5.0004	Ret. Impuesto a la Renta Relación de Dependencia	110,04	
12/12/2011	1045	2.1.1.5.0005	Retención Seguros	0,71	
12/12/2011	1045	2.1.1.5.0007	Ret. IVA 30% en Bienes	11.841,18	
12/12/2011	1045	2.1.1.5.0008	Ret. IVA 70% en Servicios	155,11	
12/12/2011	1045	2.1.1.5.0009	Ret. IVA 100%	132,58	
12/12/2011	1045	2.1.1.5.0011	Ret. Fuente 1%	3.293,58	
12/12/2011	1045	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04		15.683,87
			P/r. Pago de impuestos mes de Diciembre 2010		
12/12/2011	1046	5.1.2.4.0007	Encomiendas y Envíos	20,00	-
12/12/2011	1046	2.1.1.1.0002	Proveedores Locales de Servicios	-	19,80
12/12/2011	1046	2.1.1.5.0011	Ret. Fuente 1%	-	0,20
			P/r. Fc. 16098 Flete de mercadería a Loja		
12/12/2011	1047	5.1.2.4.0007	Encomiendas y Envíos	6,00	-
12/12/2011	1047	2.1.1.1.0002	Proveedores Locales de Servicios	-	5,94
12/12/2011	1047	2.1.1.5.0011	Ret. Fuente 1%	-	0,06
			P/r. Fc. 85208 Flete de mercadería a Cuenca ene/11		
12/12/2011	1048	1.1.2.1.0001	Cuentas por Cobrar Clientes por Mayor	1.288,48	
12/12/2011	1048	1.1.2.5.0003	Retenciones en la Fuente	11,61	
12/12/2011	1048	4.1.1.1.0001	Ventas Facturas por Mayor Quito		1.160,79
12/12/2011	1048	2.1.1.5.0006	IVA por Pagar		139,29
			P/r. Fc. 12577 Venta MANUEL ANDRADE A.		
12/12/2011	1049	5.1.1.1.0001	Costo de Ventas	812,55	
12/12/2011	1049	1.1.3.1.0001	Inventario Mercaderías Quito		812,55
			P/r. Costo de Ventas Fc. 12577 Venta MANUEL ANDRADE A.		
14/12/2011	1050	1.1.2.1.0001	Cuentas por Cobrar Clientes por Mayor	904,02	
14/12/2011	1050	1.1.2.5.0003	Retenciones en la Fuente	8,14	
14/12/2011	1050	4.1.1.1.0001	Ventas Facturas por Mayor Quito		814,43
14/12/2011	1050	2.1.1.5.0006	IVA por Pagar		97,73
			P/r. Fc. 12578 Venta MERA CAÑARTE WALTER EFRAIN		
14/12/2011	1051	5.1.1.1.0001	Costo de Ventas	570,10	
14/12/2011	1051	1.1.3.1.0001	Inventario Mercaderías Quito		570,10
			P/r. Costo de Ventas Fc. 12578 Venta MERA CAÑARTE WALTER EFRAIN		
15/12/2011	1052	1.1.2.4.0001	Anticipo Quincenas Empleados	9.360,00	
15/12/2011	1052	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04		9.360,00
			P/r. Registrar Anticipo Quincena mes de Diciembre 2011		
15/12/2011	1053	2.1.1.6.0001	I.E.S.S. por Pagar	259,35	
15/12/2011	1053	2.1.1.6.0002	Préstamos Quirografarios I.E.S.S.	89,48	
15/12/2011	1053	2.1.1.6.0010	Aporte Patronal por Pagar Hi Performance	307,55	
15/12/2011	1053	2.1.1.6.0011	Fondos de Reserva Hi Performance Mensual	111,08	
15/12/2011	1053	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04		767,46
			P/r. Pago IESS mes de Diciembre 2010		
15/12/2011	1054	5.1.2.7.0003	Mantenimiento Equipos de Computo	10,00	-
15/12/2011	1054	5.1.2.7.0003	Mantenimiento Equipos de Computo	20,00	-
15/12/2011	1054	5.1.2.7.0003	Mantenimiento Equipos de Computo	62,00	-
15/12/2011	1054	5.1.2.7.0003	Mantenimiento Equipos de Computo	70,00	-
15/12/2011	1054	5.1.3.7.0003	Mantenimiento Equipos de Computación	20,00	-
15/12/2011	1054	5.1.3.7.0003	Mantenimiento Equipos de Computación	70,00	-
15/12/2011	1054	1.1.2.5.0001	IVA en Compra de Bienes	24,24	-
15/12/2011	1054	1.1.2.5.0002	IVA en Compra de Servicios	6,00	-
15/12/2011	1054	2.1.1.1.0002	Proveedores Locales de Servicios	-	267,75
15/12/2011	1054	2.1.1.5.0002	Ret. Fuente 2%	-	1,00
15/12/2011	1054	2.1.1.5.0007	Ret. IVA 30% en Bienes	-	7,27
15/12/2011	1054	2.1.1.5.0008	Ret. IVA 70% en Servicios	-	4,20
15/12/2011	1054	2.1.1.5.0011	Ret. Fuente 1%	-	2,02
			P/r. Fc. 273 2 Compra de discos duros 1 router formateo e instalacion		
			PASAN	2.770.412,86	2.770.412,86



HI PERFORMANCE Automotriz Cia Ltda.

LIBRO DIARIO GENERAL

DEL 1RO DE DICIEMBRE DEL 2011 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

RUC: 1791218027001

Av. DE LA PRENSA 616 Y PAPALLACTA

Página 7/19

FECHA	NUMERO DIARIO	CODIGO CUENTA	CUENTA	DEBE	HABER
			VIENEN	2.770.412,86	2.770.412,86
15/12/2011	1055	1.1.2.1.0001	Cuentas por Cobrar Clientes por Mayor	3.884,68	
15/12/2011	1055	1.1.2.5.0003	Retenciones en la Fuente	35,00	
15/12/2011	1055	4.1.1.1.0001	Ventas Facturas por Mayor Quito		3.499,71
15/12/2011	1055	2.1.1.5.0006	IVA por Pagar		419,97
			P/r. Fc. 12579 Venta BRAVO RIOFRIO JAIME DANIEL		
15/12/2011	1056	5.1.1.1.0001	Costo de Ventas	2.449,80	
15/12/2011	1056	1.1.3.1.0001	Inventario Mercaderías Quito		2.449,80
			P/r. Costo de Ventas Fc. 12580 Venta BRAVO RIOFRIO JAIME DANIEL		
15/12/2011	1057	1.1.2.1.0001	Cuentas por Cobrar Clientes por Mayor	6.438,00	
15/12/2011	1057	1.1.2.5.0003	Retenciones en la Fuente	58,00	
15/12/2011	1057	4.1.1.1.0001	Ventas Facturas por Mayor Quito		5.800,00
15/12/2011	1057	2.1.1.5.0006	IVA por Pagar		696,00
			P/r. Fc. 12580 Venta CHIANG CHANG ELBA		
15/12/2011	1058	5.1.1.1.0001	Costo de Ventas	4.060,00	
15/12/2011	1058	1.1.3.1.0001	Inventario Mercaderías Quito		4.060,00
			P/r. Costo de Ventas Fc. 12580 Venta CHIANG CHANG ELBA		
15/12/2011	1059	5.1.2.4.0013	Gastos Seguros	120,79	-
15/12/2011	1059	5.1.2.4.0013	Gastos Seguros	4.252,26	-
15/12/2011	1059	1.1.2.5.0002	IVA en Compra de Servicios	510,27	-
15/12/2011	1059	2.1.1.1.0002	Proveedores Locales de Servicios	-	4.879,24
15/12/2011	1059	2.1.1.5.0005	Retención Seguros	-	4,08
			P/r Fc.760423 renov. Seguro Camion Hino 11ene/11-11ene/12		
16/12/2011	1060	1.1.2.1.0001	Cuentas por Cobrar Clientes por Mayor	2.553,00	
16/12/2011	1060	1.1.2.5.0003	Retenciones en la Fuente	23,00	
16/12/2011	1060	4.1.1.1.0001	Ventas Facturas por Mayor Quito		2.300,00
16/12/2011	1060	2.1.1.5.0006	IVA por Pagar		276,00
			P/r. Fc. 12581 Venta DUEÑAS LUCAS CARLOS ALBERTO		
16/12/2011	1061	5.1.1.1.0001	Costo de Ventas	1.610,00	
16/12/2011	1061	1.1.3.1.0001	Inventario Mercaderías Quito		1.610,00
			P/r. Costo de Ventas Fc. 12581 Venta DUEÑAS LUCAS CARLOS ALBERTO		
17/12/2011	1062	5.1.2.1.0011	Festejos y Agasajos	2.207,00	-
17/12/2011	1062	1.1.2.5.0001	IVA en Compra de Bienes	264,84	-
17/12/2011	1062	2.1.1.1.0001	Proveedores Locales de Bienes	-	2.370,32
17/12/2011	1062	2.1.1.5.0007	Ret. IVA 30% en Bienes	-	79,45
17/12/2011	1062	2.1.1.5.0011	Ret. Fuente 1%	-	22,07
			P/r. Fc.4321 Compra Obsequios premiacion empleados año 2010		
17/12/2011	1063	1.1.2.1.0001	Cuentas por Cobrar Clientes por Mayor	14.566,93	
17/12/2011	1063	1.1.2.5.0003	Retenciones en la Fuente	131,23	
17/12/2011	1063	4.1.1.1.0001	Ventas Facturas por Mayor Quito		13.123,36
17/12/2011	1063	2.1.1.5.0006	IVA por Pagar		1.574,80
			P/r. Fc. 12582 Venta TEDASA		
17/12/2011	1064	5.1.1.1.0001	Costo de Ventas	9.186,35	
17/12/2011	1064	1.1.3.1.0001	Inventario Mercaderías Quito		9.186,35
			P/r. Costo de Ventas Fc. 12582 Venta TEDASA		
17/12/2011	1065	5.1.3.7.0004	Mantenimiento Edificios e Instalaciones	180,50	-
17/12/2011	1065	1.1.2.5.0002	IVA en Compra de Servicios	21,66	-
17/12/2011	1065	2.1.1.1.0002	Proveedores Locales de Servicios	-	183,39
17/12/2011	1065	2.1.1.5.0002	Ret. Fuente 2%	-	3,61
17/12/2011	1065	2.1.1.5.0008	Ret. IVA 70% en Servicios	-	15,16
			P/r. Fc.935 Mantenimiento 11 extintores de incendio bodegas		
18/12/2011	1066	1.1.2.1.0001	Cuentas por Cobrar Clientes por Mayor	5.085,09	
18/12/2011	1066	1.1.2.5.0003	Retenciones en la Fuente	45,81	
18/12/2011	1066	4.1.1.1.0001	Ventas Facturas por Mayor Quito		4.581,16
18/12/2011	1066	2.1.1.5.0006	IVA por Pagar		549,74
			P/r. Fc. 12583 Venta VULCAN-LLANTAS S.A.		
			PASAN	2.828.097,07	2.828.097,07



HI PERFORMANCE Automotriz Cia Ltda.

RUC: 1791218027001

Av. DE LA PRENSA 616 Y PAPALLACTA

LIBRO DIARIO GENERAL
DEL 1RO DE DICIEMBRE DEL 2011 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

Página 8/19

FECHA	NUMERO DIARIO	CODIGO CUENTA	CUENTA	DEBE	HABER
			VIENEN	2.828.097,07	2.828.097,07
19/12/2011	1067	5.1.1.1.0001	Costo de Ventas	3.206,81	
19/12/2011	1067	1.1.3.1.0001	Inventario Mercaderías Quito		3.206,81
			P/r. Costo de Ventas Fc. 12583 Venta VULCAN-LLANTAS S.A.		
19/12/2011	1068	5.1.3.4.0009	Gastos de Feria	598,10	-
19/12/2011	1068	1.1.2.5.0002	IVA en Compra de Servicios	71,77	-
19/12/2011	1068	2.1.1.1.0002	Proveedores Locales de Servicios	-	607,67
19/12/2011	1068	2.1.1.5.0002	Ret. Fuente 2%	-	11,96
19/12/2011	1068	2.1.1.5.0008	Ret. IVA 70% en Servicios	-	50,24
			P/r. Fc.6539 Instalacion piso flot. Feria automundo 2011		
19/12/2011	1069	1.1.2.1.0001	Cuentas por Cobrar Clientes por Mayor	2.442,02	
19/12/2011	1069	1.1.2.5.0003	Retenciones en la Fuente	22,00	
19/12/2011	1069	4.1.1.1.0001	Ventas Facturas por Mayor Quito		2.200,02
19/12/2011	1069	2.1.1.5.0006	IVA por Pagar		264,00
			P/r. Fc. 12584 Venta UNNOMOTORS CIA. LTDA.		
19/12/2011	1070	5.1.1.1.0001	Costo de Ventas	1.540,01	
19/12/2011	1070	1.1.3.1.0001	Inventario Mercaderías Quito		1.540,01
			P/r. Costo de Ventas Fc. 12584 Venta UNNOMOTORS CIA. LTDA.		
20/12/2011	1071	5.1.2.4.0014	Suscripciones	350,00	
20/12/2011	1071	2.1.1.1.0002	Proveedores Locales de Servicios		350,00
			P/r Fc.11626 Cuota socio Diciembre /11		
20/12/2011	1072	2.1.1.3.0019	Carta de Crédito Imp HP-06ABDG/09	34.538,13	
20/12/2011	1072	2.1.1.3.0020	Carta de Crédito Imp HP-06CEF/09	27.237,30	
20/12/2011	1072	2.1.1.3.0021	Carta de Crédito Imp HP-08A/09	9.444,53	
20/12/2011	1072	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04		71.219,97
			P/r. Pago cartas de credito		
20/12/2011	1073	5.1.2.5.0001	Suministros y Materiales de Oficina	232,87	-
20/12/2011	1073	1.1.2.5.0001	IVA en Compra de Bienes	14,78	-
20/12/2011	1073	2.1.1.1.0001	Proveedores Locales de Bienes	-	240,89
20/12/2011	1073	2.1.1.5.0007	Ret. IVA 30% en Bienes	-	4,43
20/12/2011	1073	2.1.1.5.0011	Ret. Fuente 1%	-	2,33
			P/r Fc.314 Compra de Suministros para Oficina		
20/12/2011	1074	1.1.2.1.0001	Cuentas por Cobrar Clientes por Mayor	15.373,50	
20/12/2011	1074	1.1.2.5.0003	Retenciones en la Fuente	138,50	
20/12/2011	1074	4.1.1.1.0001	Ventas Facturas por Mayor Quito		13.850,00
20/12/2011	1074	2.1.1.5.0006	IVA por Pagar		1.662,00
			P/r. Fc. 12585 Venta TIRETECH S.A.		
20/12/2011	1075	5.1.1.1.0001	Costo de Ventas	9.695,00	
20/12/2011	1075	1.1.3.1.0001	Inventario Mercaderías Quito		9.695,00
			P/r. Costo de Ventas Fc. 12585 Venta TIRETECH S.A.		
20/12/2011	1076	1.1.2.1.0001	Cuentas por Cobrar Clientes por Mayor	36.295,56	
20/12/2011	1076	1.1.2.5.0003	Retenciones en la Fuente	326,99	
20/12/2011	1076	4.1.1.1.0001	Ventas Facturas por Mayor Quito		32.698,70
20/12/2011	1076	2.1.1.5.0006	IVA por Pagar		3.923,84
			P/r. Fc. 12586 Venta TECNICENTRO FIRESTONE		
20/12/2011	1077	5.1.1.1.0001	Costo de Ventas	22.889,09	
20/12/2011	1077	1.1.3.1.0001	Inventario Mercaderías Quito		22.889,09
			P/r. Costo de Ventas Fc. 12586 Venta TECNICENTRO FIRESTONE		
20/12/2011	1078	1.1.2.1.0001	Cuentas por Cobrar Clientes por Mayor	65.154,03	
20/12/2011	1078	1.1.2.5.0003	Retenciones en la Fuente	586,97	
20/12/2011	1078	4.1.1.1.0001	Ventas Facturas por Mayor Quito		58.697,32
20/12/2011	1078	2.1.1.5.0006	IVA por Pagar		7.043,68
			P/r. Fc. 12587 Venta ULTRA RAPIDO		
20/12/2011	1079	5.1.1.1.0001	Costo de Ventas	41.088,12	
20/12/2011	1079	1.1.3.1.0001	Inventario Mercaderías Quito		41.088,12
			P/r. Costo de Ventas Fc. 12587 ULTRA RAPIDO		
22/12/2011	1080	1.1.2.1.0001	Cuentas por Cobrar Clientes por Mayor	14.095,18	
22/12/2011	1080	1.1.2.5.0003	Retenciones en la Fuente	126,98	
22/12/2011	1080	4.1.1.1.0001	Ventas Facturas por Mayor Quito		12.698,36
22/12/2011	1080	2.1.1.5.0006	IVA por Pagar		1.523,80
			P/r. Fc. 12588 Venta DUEÑAS LUCAS CARLOS ALBERTO		
			PASAN	3.113.565,32	3.113.565,32



HI PERFORMANCE Automotriz Cia Ltda.

RUC: 1791218027001

Av. DE LA PRENSA 616 Y PAPALLACTA

LIBRO DIARIO GENERAL
DEL 1RO DE DICIEMBRE DEL 2011 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

Página 9/19

FECHA	NUMERO DIARIO	CODIGO CUENTA	CUENTA	DEBE	HABER
			VIENEN	3.113.565,32	3.113.565,32
22/12/2011	1081	5.1.1.1.0001	Costo de Ventas	8.888,85	
22/12/2011	1081	1.1.3.1.0001	Inventario Mercaderías Quito		8.888,85
			P/r. Costo de Ventas Fc. 12588 Venta DUEÑAS LUCAS CARLOS ALBERTO		
22/12/2011	1082	1.1.2.1.0001	Cuentas por Cobrar Clientes por Mayor	28.725,69	
22/12/2011	1082	1.1.2.5.0003	Retenciones en la Fuente	258,79	
22/12/2011	1082	4.1.1.1.0001	Ventas Facturas por Mayor Quito		25.879,00
22/12/2011	1082	2.1.1.5.0006	IVA por Pagar		3.105,48
			P/r. Fc. 12589 Venta COMANEX CIA. LTDA.		
22/12/2011	1083	5.1.1.1.0001	Costo de Ventas	18.115,30	
22/12/2011	1083	1.1.3.1.0001	Inventario Mercaderías Quito		18.115,30
			P/r. Costo de Ventas Fc. 12589 Venta COMANEX CIA. LTDA.		
22/12/2011	1084	1.1.2.1.0001	Cuentas por Cobrar Clientes por Mayor	13.986,00	
22/12/2011	1084	1.1.2.5.0003	Retenciones en la Fuente	126,00	
22/12/2011	1084	4.1.1.1.0001	Ventas Facturas por Mayor Quito		12.600,00
22/12/2011	1084	2.1.1.5.0006	IVA por Pagar		1.512,00
			P/r. Fc. 12590 Venta DR RAMIRO JARAMILLO		
22/12/2011	1085	5.1.1.1.0001	Costo de Ventas	8.820,00	
22/12/2011	1085	1.1.3.1.0001	Inventario Mercaderías Quito		8.820,00
			P/r. Costo de Ventas Fc. 12590 Venta DR RAMIRO JARAMILLO		
22/12/2011	1086	1.1.2.1.0001	Cuentas por Cobrar Clientes por Mayor	9.712,09	
22/12/2011	1086	1.1.2.5.0003	Retenciones en la Fuente	87,50	
22/12/2011	1086	4.1.1.1.0001	Ventas Facturas por Mayor Quito		8.749,63
22/12/2011	1086	2.1.1.5.0006	IVA por Pagar		1.049,96
			P/r. Fc. 12591 Venta COBA COBA TARQUINO RAMIRO		
22/12/2011	1087	5.1.1.1.0001	Costo de Ventas	6.124,74	
22/12/2011	1087	1.1.3.1.0001	Inventario Mercaderías Quito		6.124,74
			P/r. Costo de Ventas Fc. 12591 Venta COBA COBA TARQUINO RAMIRO		
23/12/2011	1088	5.1.2.5.0004	Útiles de Aseo y Limpieza	232,87	-
23/12/2011	1088	1.1.2.5.0001	IVA en Compra de Bienes	14,78	-
23/12/2011	1088	2.1.1.1.0001	Proveedores Locales de Bienes	-	240,89
23/12/2011	1088	2.1.1.5.0007	Ret. IVA 30% en Bienes	-	4,43
23/12/2011	1088	2.1.1.5.0011	Ret. Fuente 1%	-	2,33
			P/r Fc.313 20 Compra de Suministros de limpieza		
23/12/2011	1089	5.1.2.1.0012	Gastos de Viaje, Hospedaje y Alimentación	2.508,00	-
23/12/2011	1089	2.1.1.1.0002	Proveedores Locales de Servicios	-	2.508,00
			P/r. Compra Ticket Aereo Gerencia general		
23/12/2011	1090	5.1.3.1.0011	Prendas de Vestir y Uniformes	3.600,00	
23/12/2011	1090	1.1.2.5.0001	IVA en Compra de Bienes	432,00	
23/12/2011	1090	2.1.1.1.0001	Proveedores Locales de Bienes		3.542,40
23/12/2011	1090	2.1.1.5.0011	Ret. Fuente 1%		360,00
23/12/2011	1090	2.1.1.5.0007	Ret. IVA 30% en Bienes		129,60
			P/r Fc.248 Compra de Uniformes empleados		
23/12/2011	1091	5.1.3.4.0001	Publicidad, Propaganda y Anuncios	2.500,00	
23/12/2011	1091	1.1.2.5.0002	IVA en Compra de Servicios	300,00	
23/12/2011	1091	2.1.1.1.0002	Proveedores Locales de Servicios		2.565,00
23/12/2011	1091	2.1.1.5.0011	Ret. Fuente 1%		25,00
23/12/2011	1091	2.1.1.5.0008	Ret. IVA 70% en Servicios		210,00
			P/r. Fc.2360 Publicidad Radio Diciembre 2011		
23/12/2011	1092	5.1.3.5.0005	Lubricantes y Aditivos	1.500,00	
23/12/2011	1092	1.1.2.5.0001	IVA en Compra de Bienes	180,00	
23/12/2011	1092	2.1.1.1.0001	Proveedores Locales de Bienes		1.611,00
23/12/2011	1092	2.1.1.5.0011	Ret. Fuente 1%		15,00
23/12/2011	1092	2.1.1.5.0007	Ret. IVA 30% en Bienes		54,00
			P/r. Fc.1856 Lubricantes y filtros Taller		
23/12/2011	1093	1.2.1.1.0002	Muebles y Enseres	2.431,16	-
23/12/2011	1093	1.1.2.5.0001	IVA en Compra de Bienes	291,74	-
23/12/2011	1093	2.1.1.1.0001	Proveedores Locales de Bienes	-	2.611,07
23/12/2011	1093	2.1.1.5.0007	Ret. IVA 30% en Bienes	-	87,52
23/12/2011	1093	2.1.1.5.0011	Ret. Fuente 1%	-	24,31
			P/r Fc.15425 Compra de Archivador para gerencia		
			PASAN	3.222.400,83	3.222.400,83



HI PERFORMANCE Automotriz Cia Ltda.

RUC: 1791218027001

Av. DE LA PRENSA 616 Y PAPALLACTA

LIBRO DIARIO GENERAL
DEL 1RO DE DICIEMBRE DEL 2011 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

Página 10/19

FECHA	NUMERO DIARIO	CODIGO CUENTA	CUENTA	DEBE	HABER
			VIENEN	3.222.400,83	3.222.400,83
23/12/2011	1094	5.1.2.4.0014	Suscripciones	400,00	-
23/12/2011	1094	1.1.2.5.0002	IVA en Compra de Servicios	48,00	-
23/12/2011	1094	2.1.1.1.0002	Proveedores Locales de Servicios	-	406,40
23/12/2011	1094	2.1.1.5.0002	Ret. Fuente 2%	-	8,00
23/12/2011	1094	2.1.1.5.0008	Ret. IVA 70% en Servicios	-	33,60
			P/r Fc.8704 suscrip. anual info.crediticia ventas-cartera		
23/12/2011	1095	5.1.3.4.0004	Publicidad HANKOOK	790,00	-
23/12/2011	1095	1.1.2.5.0002	IVA en Compra de Servicios	94,80	-
23/12/2011	1095	2.1.1.1.0002	Proveedores Locales de Servicios	-	810,54
23/12/2011	1095	2.1.1.5.0011	Ret. Fuente 1%	-	7,90
23/12/2011	1095	2.1.1.5.0008	Ret. IVA 70% en Servicios	-	66,36
			P/r f.1291 1/2 pagina revista calidad/inen edicion n.24 hankook		
23/12/2011	1096	5.1.2.3.0001	Agua Potable y Alcantarillado	175,00	-
23/12/2011	1096	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04	-	175,00
			P/r. Pago de Agua Potable mes de Diciembre del 2011		
24/12/2011	1097	5.1.2.3.0005	Internet	250,00	-
24/12/2011	1097	1.1.2.5.0002	IVA en Compra de Servicios	30,00	-
24/12/2011	1097	2.1.1.1.0002	Proveedores Locales de Servicios	-	254,00
24/12/2011	1097	2.1.1.5.0002	Ret. Fuente 2%	-	5,00
24/12/2011	1097	2.1.1.5.0008	Ret. IVA 70% en Servicios	-	21,00
			P/r. Pago de Servicio de internet mes de Diciembre del 2011		
24/12/2011	1098	5.1.3.4.0003	Publicidad	1.600,00	-
24/12/2011	1098	1.1.2.5.0002	IVA en Compra de Servicios	192,00	-
24/12/2011	1098	2.1.1.1.0002	Proveedores Locales de Servicios	-	1.641,60
24/12/2011	1098	2.1.1.5.0011	Ret. Fuente 1%	-	16,00
24/12/2011	1098	2.1.1.5.0008	Ret. IVA 70% en Servicios	-	134,40
			P/r. Fc.4494 06 cuñas diarias 16ene/11-15feb/11 Radio la Deportiva		
24/12/2011	1099	5.1.2.7.0002	Mantenimiento Equipos de Oficina	250,00	-
24/12/2011	1099	1.1.2.5.0002	IVA en Compra de Servicios	30,00	-
24/12/2011	1099	2.1.1.1.0002	Proveedores Locales de Servicios	-	254,00
24/12/2011	1099	2.1.1.5.0002	Ret. Fuente 2%	-	5,00
24/12/2011	1099	2.1.1.5.0008	Ret. IVA 70%	-	21,00
			P/r Fc. 3732 Mantenimiento Copiadora Almacen		
24/12/2011	1100	1.1.2.1.0001	Cuentas por Cobrar Clientes por Mayor	7.313,92	-
24/12/2011	1100	1.1.2.5.0003	Retenciones en la Fuente	65,89	-
24/12/2011	1100	4.1.1.1.0001	Ventas Facturas por Mayor Quito	-	6.589,12
24/12/2011	1100	2.1.1.5.0006	IVA por Pagar	-	790,69
			P/r. Fc. 12592 Venta CORPORACION CARRERA S.A.		
24/12/2011	1101	5.1.1.1.0001	Costo de Ventas	4.612,38	-
24/12/2011	1101	1.1.3.1.0001	Inventario Mercaderías Quito	-	4.612,38
			P/r. Costo de Ventas Fc. 12592 Venta CORPORACION CARRERA S.A.		
24/12/2011	1102	1.1.2.1.0001	Cuentas por Cobrar Clientes por Mayor	3.633,33	-
24/12/2011	1102	1.1.2.5.0003	Retenciones en la Fuente	32,73	-
24/12/2011	1102	4.1.1.1.0001	Ventas Facturas por Mayor Quito	-	3.273,27
24/12/2011	1102	2.1.1.5.0006	IVA por Pagar	-	392,79
			P/r. Fc. 12593 Venta FULL LLANTAS		
24/12/2011	1103	5.1.1.1.0001	Costo de Ventas	2.291,29	-
24/12/2011	1103	1.1.3.1.0001	Inventario Mercaderías Quito	-	2.291,29
			P/r. Costo de Ventas Fc. 12593 Venta FULL LLANTAS		
24/12/2011	1104	1.1.2.1.0001	Cuentas por Cobrar Clientes por Mayor	30.966,34	-
24/12/2011	1104	1.1.2.5.0003	Retenciones en la Fuente	278,98	-
24/12/2011	1104	4.1.1.1.0001	Ventas Facturas por Mayor Quito	-	27.897,60
24/12/2011	1104	2.1.1.5.0006	IVA por Pagar	-	3.347,71
			P/r. Fc. 12594 Venta REENCAUCHE SUPERIOR EDGAR		
24/12/2011	1105	5.1.1.1.0001	Costo de Ventas	19.528,32	-
24/12/2011	1105	1.1.3.1.0001	Inventario Mercaderías Quito	-	19.528,32
			P/r. Costo de Ventas Fc. 12594 Venta REENCAUCHE SUPERIOR EDGAR		
24/12/2011	1106	1.1.2.1.0001	Cuentas por Cobrar Clientes por Mayor	2.755,73	-
24/12/2011	1106	1.1.2.5.0003	Retenciones en la Fuente	24,83	-
24/12/2011	1106	4.1.1.1.0001	Ventas Facturas por Mayor Quito	-	2.482,64
24/12/2011	1106	2.1.1.5.0006	IVA por Pagar	-	297,92
			P/r. Fc. 12595 Venta BARROS PENALOZA OSWALDO		
			PASAN	3.297.764,37	3.297.764,37



HI PERFORMANCE Automotriz Cia Ltda.

RUC: 1791218027001

Av. DE LA PRENSA 616 Y PAPALLACTA

LIBRO DIARIO GENERAL
DEL 1RO DE DICIEMBRE DEL 2011 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

Pagina 11/19

FECHA	NUMERO DIARIO	CODIGO CUENTA	CUENTA	DEBE	HABER
			VIENEN	3.297.764,37	3.297.764,37
24/12/2011	1107	5.1.1.1.0001	Costo de Ventas	1.737,85	
24/12/2011	1107	1.1.3.1.0001	Inventario Mercaderías Quito		1.737,85
			P/r. Costo de Ventas Fc. 12595 Venta BARROS PENALOZA OSWALDO		
24/12/2011	1108	1.1.2.1.0002	Cuentas por Cobrar Clientes por Menor	943,50	
24/12/2011	1108	1.1.2.5.0003	Retenciones en la Fuente	8,50	
24/12/2011	1108	4.1.1.2.0001	Ventas Facturas por Menor Quito		850,00
24/12/2011	1108	2.1.1.5.0006	IVA por Pagar		102,00
			P/r. Fc. 12596 Venta JUAN CARLOS ALQUINGA		
24/12/2011	1109	5.1.1.1.0001	Costo de Ventas	595,00	
24/12/2011	1109	1.1.3.1.0001	Inventario Mercaderías Quito		595,00
			P/r. Costo de Ventas Fc. 12596 Venta JUAN CARLOS ALQUINGA		
24/12/2011	1110	1.1.2.1.0002	Cuentas por Cobrar Clientes por Menor	1.365,30	
24/12/2011	1110	1.1.2.5.0003	Retenciones en la Fuente	12,30	
24/12/2011	1110	4.1.1.2.0001	Ventas Facturas por Menor Quito		1.230,00
24/12/2011	1110	2.1.1.5.0006	IVA por Pagar		147,60
			P/r. Fc. 12597 Venta EDGAR CHICANGO		
24/12/2011	1111	5.1.1.1.0001	Costo de Ventas	861,00	
24/12/2011	1111	1.1.3.1.0001	Inventario Mercaderías Quito		861,00
			P/r. Costo de Ventas Fc. 12597 Venta EDGAR CHICANGO		
24/12/2011	1112	1.1.2.1.0002	Cuentas por Cobrar Clientes por Menor	5.061,60	
24/12/2011	1112	1.1.2.5.0003	Retenciones en la Fuente	45,60	
24/12/2011	1112	4.1.1.2.0001	Ventas Facturas por Menor Quito		4.560,00
24/12/2011	1112	2.1.1.5.0006	IVA por Pagar		547,20
			P/r. Fc. 12598 Venta ZAPATA LUCIO ANGEL		
24/12/2011	1113	5.1.1.1.0001	Costo de Ventas	3.192,00	
24/12/2011	1113	1.1.3.1.0001	Inventario Mercaderías Quito		3.192,00
			P/r. Costo de Ventas Fc. 12598 Venta ZAPATA LUCIO ANGEL		
25/12/2011	1114	1.1.2.1.0002	Cuentas por Cobrar Clientes por Menor	2.775,00	
25/12/2011	1114	1.1.2.5.0003	Retenciones en la Fuente	25,00	
25/12/2011	1114	4.1.1.2.0001	Ventas Facturas por Menor Quito		2.500,00
25/12/2011	1114	2.1.1.5.0006	IVA por Pagar		300,00
			P/r. Fc. 12599 Venta VACA GUILLERMO		
25/12/2011	1115	5.1.1.1.0001	Costo de Ventas	1.750,00	
25/12/2011	1115	1.1.3.1.0001	Inventario Mercaderías Quito		1.750,00
			P/r. Costo de Ventas Fc. 12599 Venta VACA GUILLERMO		
25/12/2011	1116	1.1.2.1.0002	Cuentas por Cobrar Clientes por Menor	621,60	
25/12/2011	1116	1.1.2.5.0003	Retenciones en la Fuente	5,60	
25/12/2011	1116	4.1.1.2.0001	Ventas Facturas por Menor Quito		560,00
25/12/2011	1116	2.1.1.5.0006	IVA por Pagar		67,20
			P/r. Fc. 12600 Venta TOAPANTA MENA MARCO VICENTE		
25/12/2011	1117	5.1.1.1.0001	Costo de Ventas	392,00	
25/12/2011	1117	1.1.3.1.0001	Inventario Mercaderías Quito		392,00
			P/r. Costo de Ventas Fc. 12600 Venta TOAPANTA MENA MARCO VICENTE		
25/12/2011	1118	1.1.2.1.0002	Cuentas por Cobrar Clientes por Menor	542,79	
25/12/2011	1118	1.1.2.5.0003	Retenciones en la Fuente	4,89	
25/12/2011	1118	4.1.1.2.0001	Ventas Facturas por Menor Quito		489,00
25/12/2011	1118	2.1.1.5.0006	IVA por Pagar		58,68
			P/r. Fc. 12601 Venta SALAZAR SALAZAR FAUSTO LENICO		
25/12/2011	1119	5.1.1.1.0001	Costo de Ventas	342,30	
25/12/2011	1119	1.1.3.1.0001	Inventario Mercaderías Quito		342,30
			P/r. Costo de Ventas Fc. 12601 Venta SALAZAR SALAZAR FAUSTO LENICO		
25/12/2011	1120	1.1.2.1.0002	Cuentas por Cobrar Clientes por Menor	721,50	
25/12/2011	1120	1.1.2.5.0003	Retenciones en la Fuente	6,50	
25/12/2011	1120	4.1.1.2.0001	Ventas Facturas por Menor Quito		650,00
25/12/2011	1120	2.1.1.5.0006	IVA por Pagar		78,00
			P/r. Fc. 12602 Venta RUALES FARINANGO IVAN SANTIAGO		
25/12/2011	1121	5.1.1.1.0001	Costo de Ventas	455,00	
25/12/2011	1121	1.1.3.1.0001	Inventario Mercaderías Quito		455,00
			P/r. Costo de Ventas Fc. 12602 Venta RUALES FARINANGO IVAN SANTIAGO		
			PASAN	3.319.229,20	3.319.229,20



LIBRO DIARIO GENERAL
DEL 1RO DE DICIEMBRE DEL 2011 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

Pagina 12/19

FECHA	NUMERO DIARIO	CODIGO CUENTA	CUENTA	DEBE	HABER
			VIENEN	3.319.229,20	3.319.229,20
25/12/2011	1122	1.1.2.1.0002	Cuentas por Cobrar Clientes por Menor	962,37	
25/12/2011	1122	1.1.2.5.0003	Retenciones en la Fuente	8,67	
25/12/2011	1122	4.1.1.2.0001	Ventas Facturas por Menor Quito		867,00
25/12/2011	1122	2.1.1.5.0006	IVA por Pagar		104,04
			P/r. Fc. 12603 Venta RAMIREZ ESPINOZA VINICIO RAMON		
25/12/2011	1123	5.1.1.1.0001	Costo de Ventas	606,90	
25/12/2011	1123	1.1.3.1.0001	Inventario Mercaderías Quito		606,90
			P/r. Costo de Ventas Fc. 12603 Venta RAMIREZ ESPINOZA VINICIO RAMON		
25/12/2011	1124	1.1.2.1.0002	Cuentas por Cobrar Clientes por Menor	1.074,48	
25/12/2011	1124	1.1.2.5.0003	Retenciones en la Fuente	9,68	
25/12/2011	1124	4.1.1.2.0001	Ventas Facturas por Menor Quito		968,00
25/12/2011	1124	2.1.1.5.0006	IVA por Pagar		116,16
			P/r. Fc. 12604 Venta PABLO GUILLEN CORDOVA CIA. LTDA.		
25/12/2011	1125	5.1.1.1.0001	Costo de Ventas	677,60	
25/12/2011	1125	1.1.3.1.0001	Inventario Mercaderías Quito		677,60
			P/r. Costo de Ventas Fc. 12604 Venta PABLO GUILLEN CORDOVA CIA. LTDA.		
25/12/2011	1126	1.1.2.1.0002	Cuentas por Cobrar Clientes por Menor	1.387,50	
25/12/2011	1126	1.1.2.5.0003	Retenciones en la Fuente	12,50	
25/12/2011	1126	4.1.1.2.0001	Ventas Facturas por Menor Quito		1.250,00
25/12/2011	1126	2.1.1.5.0006	IVA por Pagar		150,00
			P/r. Fc. 12605 Venta EDGAR BENENAUOLA		
25/12/2011	1127	5.1.1.1.0001	Costo de Ventas	875,00	
25/12/2011	1127	1.1.3.1.0001	Inventario Mercaderías Quito		875,00
			P/r. Costo de Ventas Fc. 12605 Venta EDGAR BENENAUOLA		
25/12/2011	1128	1.1.2.1.0002	Cuentas por Cobrar Clientes por Menor	265,29	
25/12/2011	1128	1.1.2.5.0003	Retenciones en la Fuente	2,39	
25/12/2011	1128	4.1.1.2.0001	Ventas Facturas por Menor Quito		239,00
25/12/2011	1128	2.1.1.5.0006	IVA por Pagar		28,68
			P/r. Fc. 12606 Venta CASTRO VELASCO FREDDY MARCELO		
25/12/2011	1129	5.1.1.1.0001	Costo de Ventas	167,30	
25/12/2011	1129	1.1.3.1.0001	Inventario Mercaderías Quito		167,30
			P/r. Costo de Ventas Fc. 12606 Venta CASTRO VELASCO FREDDY MARCELO		
25/12/2011	1130	1.1.2.1.0002	Cuentas por Cobrar Clientes por Menor	506,16	
25/12/2011	1130	1.1.2.5.0003	Retenciones en la Fuente	4,56	
25/12/2011	1130	4.1.1.2.0001	Ventas Facturas por Menor Quito		456,00
25/12/2011	1130	2.1.1.5.0006	IVA por Pagar		54,72
			P/r. Fc. 12607 Venta BRAVO RIOFRIO JAIME DANIEL		
25/12/2011	1131	5.1.1.1.0001	Costo de Ventas	319,20	
25/12/2011	1131	1.1.3.1.0001	Inventario Mercaderías Quito		319,20
			P/r. Costo de Ventas Fc. 12607 Venta BRAVO RIOFRIO JAIME DANIEL		
25/12/2011	1132	1.1.2.1.0002	Cuentas por Cobrar Clientes por Menor	1.061,16	
25/12/2011	1132	1.1.2.5.0003	Retenciones en la Fuente	9,56	
25/12/2011	1132	4.1.1.2.0001	Ventas Facturas por Menor Quito		956,00
25/12/2011	1132	2.1.1.5.0006	IVA por Pagar		114,72
			P/r. Fc. 12608 Venta COBOS PESANTES YINSOP		
25/12/2011	1133	5.1.1.1.0001	Costo de Ventas	669,20	
25/12/2011	1133	1.1.3.1.0001	Inventario Mercaderías Quito		669,20
			P/r. Costo de Ventas Fc. 12598 Venta COBOS PESANTES YINSOP		
25/12/2011	1134	1.1.2.1.0002	Cuentas por Cobrar Clientes por Menor	236,43	
25/12/2011	1134	1.1.2.5.0003	Retenciones en la Fuente	2,13	
25/12/2011	1134	4.1.1.2.0001	Ventas Facturas por Menor Quito		213,00
25/12/2011	1134	2.1.1.5.0006	IVA por Pagar		25,56
			P/r. Fc. 12609 Venta ROSA MERCEDES GUACHAMIN		
25/12/2011	1135	5.1.1.1.0001	Costo de Ventas	149,10	
25/12/2011	1135	1.1.3.1.0001	Inventario Mercaderías Quito		149,10
			P/r. Costo de Ventas Fc. 12599 Venta ROSA MERCEDES GUACHAMIN		
			PASAN	3.328.236,38	3.328.236,38



HI PERFORMANCE Automotriz Cia Ltda.

LIBRO DIARIO GENERAL

DEL 1RO DE DICIEMBRE DEL 2011 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

RUC: 1791218027001

Av. DE LA PRENSA 616 Y PAPALLACTA

Página 13/19

FECHA	NUMERO DIARIO	CODIGO CUENTA	CUENTA	DEBE	HABER
			VIENEN	3.328.236,38	3.328.236,38
25/12/2011	1136	1.1.2.1.0002	Cuentas por Cobrar Clientes por Menor	875,79	
25/12/2011	1136	1.1.2.5.0003	Retenciones en la Fuente	7,89	
25/12/2011	1136	4.1.1.2.0001	Ventas Facturas por Menor Quito		789,00
25/12/2011	1136	2.1.1.5.0006	IVA por Pagar		94,68
			P/r. Fc. 12610 Venta BRAVO RIOFRIO JAIME DANIEL		
25/12/2011	1137	5.1.1.1.0001	Costo de Ventas	552,30	
25/12/2011	1137	1.1.3.1.0001	Inventario Mercaderías Quito		552,30
			P/r. Costo de Ventas Fc. 12600 Venta BRAVO RIOFRIO JAIME DANIEL		
26/12/2011	1138	1.1.2.1.0002	Cuentas por Cobrar Clientes por Menor	1.505,16	
26/12/2011	1138	1.1.2.5.0003	Retenciones en la Fuente	13,56	
26/12/2011	1138	4.1.1.2.0001	Ventas Facturas por Menor Quito		1.356,00
26/12/2011	1138	2.1.1.5.0006	IVA por Pagar		162,72
			P/r. Fc. 12611 Venta CASTRO MARGORIE GARCIA GRACIA		
26/12/2011	1139	5.1.1.1.0001	Costo de Ventas	949,20	
26/12/2011	1139	1.1.3.1.0001	Inventario Mercaderías Quito		949,20
			P/r. Costo de Ventas Fc. 12601 Venta MARGORIE GARCIA GRACIA		
26/12/2011	1140	1.1.2.1.0002	Cuentas por Cobrar Clientes por Menor	1.095,57	
26/12/2011	1140	1.1.2.5.0003	Retenciones en la Fuente	9,87	
26/12/2011	1140	4.1.1.2.0001	Ventas Facturas por Menor Quito		987,00
26/12/2011	1140	2.1.1.5.0006	IVA por Pagar		118,44
			P/r. Fc. 12612 Venta JENNY SOLEDAD VELASQUEZ		
26/12/2011	1141	5.1.1.1.0001	Costo de Ventas	690,90	
26/12/2011	1141	1.1.3.1.0001	Inventario Mercaderías Quito		690,90
			P/r. Costo de Ventas Fc. 12602 Venta JENNY SOLEDAD VELASQUEZ		
26/12/2011	1142	1.1.2.1.0002	Cuentas por Cobrar Clientes por Menor	1.068,93	
26/12/2011	1142	1.1.2.5.0003	Retenciones en la Fuente	9,63	
26/12/2011	1142	4.1.1.2.0001	Ventas Facturas por Menor Quito		963,00
26/12/2011	1142	2.1.1.5.0006	IVA por Pagar		115,56
			P/r. Fc. 12613 Venta KEVIN PAUL CALLE		
26/12/2011	1143	5.1.1.1.0001	Costo de Ventas	674,10	
26/12/2011	1143	1.1.3.1.0001	Inventario Mercaderías Quito		674,10
			P/r. Costo de Ventas Fc. 12603 Venta KEVIN PAUL CALLE		
26/12/2011	1144	1.1.2.1.0002	Cuentas por Cobrar Clientes por Menor	136,53	
26/12/2011	1144	1.1.2.5.0003	Retenciones en la Fuente	1,23	
26/12/2011	1144	4.1.1.2.0001	Ventas Facturas por Menor Quito		123,00
26/12/2011	1144	2.1.1.5.0006	IVA por Pagar		14,76
			P/r. Fc. 12614 Venta JOSE DARIO FLORES		
26/12/2011	1145	5.1.1.1.0001	Costo de Ventas	86,10	
26/12/2011	1145	1.1.3.1.0001	Inventario Mercaderías Quito		86,10
			P/r. Costo de Ventas Fc. 12604 Venta JOSE DARIO FLORES		
26/12/2011	1146	1.1.2.1.0002	Cuentas por Cobrar Clientes por Menor	286,38	
26/12/2011	1146	1.1.2.5.0003	Retenciones en la Fuente	2,58	
26/12/2011	1146	4.1.1.2.0001	Ventas Facturas por Menor Quito		258,00
26/12/2011	1146	2.1.1.5.0006	IVA por Pagar		30,96
			P/r. Fc. 12615 Venta DIEGO MAURICIO TONATO		
26/12/2011	1147	5.1.1.1.0001	Costo de Ventas	180,60	
26/12/2011	1147	1.1.3.1.0001	Inventario Mercaderías Quito		180,60
			P/r. Costo de Ventas Fc. 12605 Venta DIEGO MAURICIO TONATO		
26/12/2011	1148	1.1.2.1.0002	Cuentas por Cobrar Clientes por Menor	506,16	
26/12/2011	1148	1.1.2.5.0003	Retenciones en la Fuente	4,56	
26/12/2011	1148	4.1.1.2.0001	Ventas Facturas por Menor Quito		456,00
26/12/2011	1148	2.1.1.5.0006	IVA por Pagar		54,72
			P/r. Fc. 12616 Venta JAIRO DANIEL CUÑAS		
26/12/2011	1149	5.1.1.1.0001	Costo de Ventas	319,20	
26/12/2011	1149	1.1.3.1.0001	Inventario Mercaderías Quito		319,20
			P/r. Costo de Ventas Fc. 12606 Venta JAIRO DANIEL CUÑAS		
26/12/2011	1150	1.1.2.1.0002	Cuentas por Cobrar Clientes por Menor	176,49	
26/12/2011	1150	1.1.2.5.0003	Retenciones en la Fuente	1,59	
26/12/2011	1150	4.1.1.2.0001	Ventas Facturas por Menor Quito		159,00
26/12/2011	1150	2.1.1.5.0006	IVA por Pagar		19,08
			P/r. Fc. 12617 Venta JOSE MARIA VELASQUEZ		
			PASAN	3.337.390,70	3.337.390,70



HI PERFORMANCE Automotriz Cia Ltda.

RUC: 1791218027001

Av. DE LA PRENSA 616 Y PAPALLACTA

LIBRO DIARIO GENERAL
DEL 1RO DE DICIEMBRE DEL 2011 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

Página 14/19

FECHA	NUMERO DIARIO	CODIGO CUENTA	CUENTA	DEBE	HABER
			VIENEN	3.337.390,70	3.337.390,70
26/12/2011	1151	5.1.1.1.0001	Costo de Ventas	111,30	
26/12/2011	1151	1.1.3.1.0001	Inventario Mercaderías Quito		111,30
			P/r. Costo de Ventas Fc. 12607 Venta JOSE MARIA VELASQUEZ		
26/12/2011	1152	1.1.2.1.0002	Cuentas por Cobrar Clientes por Menor	396,27	
26/12/2011	1152	1.1.2.5.0003	Retenciones en la Fuente	3,57	
26/12/2011	1152	4.1.1.2.0001	Ventas Facturas por Menor Quito		357,00
26/12/2011	1152	2.1.1.5.0006	IVA por Pagar		42,84
			P/r. Fc. 12618 Venta CLARA ISABEL SIMAÑA		
26/12/2011	1153	5.1.1.1.0001	Costo de Ventas	249,90	
26/12/2011	1153	1.1.3.1.0001	Inventario Mercaderías Quito		249,90
			P/r. Costo de Ventas Fc. 12608 Venta CLARA ISABEL SIMAÑA		
26/12/2011	1154	1.1.2.1.0002	Cuentas por Cobrar Clientes por Menor	945,72	
26/12/2011	1154	1.1.2.5.0003	Retenciones en la Fuente	8,52	
26/12/2011	1154	4.1.1.2.0001	Ventas Facturas por Menor Quito		852,00
26/12/2011	1154	2.1.1.5.0006	IVA por Pagar		102,24
			P/r. Fc. 12619 Venta MIGUEL ANGEL GUACHAMIN		
26/12/2011	1155	5.1.1.1.0001	Costo de Ventas	596,40	
26/12/2011	1155	1.1.3.1.0001	Inventario Mercaderías Quito		596,40
			P/r. Costo de Ventas Fc. 12609 Venta MIGUEL ANGEL GUACHAMIN		
27/12/2011	1156	2.1.1.1.0002	Proveedores Locales de Servicios	2.695,00	
27/12/2011	1156	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04		2.695,00
			P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR 598		
27/12/2011	1157	2.1.1.1.0002	Proveedores Locales de Servicios	849,00	
27/12/2011	1157	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04		849,00
			P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR 639		
27/12/2011	1158	2.1.1.1.0002	Proveedores Locales de Servicios	2.845,00	
27/12/2011	1158	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04		2.845,00
			P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR 12564		
27/12/2011	1159	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04	6.438,00	
27/12/2011	1159	1.1.2.1.0001	Cuentas por Cobrar Clientes por Mayor		6.438,00
			P/r. Cobro Fc. 12580		
27/12/2011	1160	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04	2.553,00	
27/12/2011	1160	1.1.2.1.0001	Cuentas por Cobrar Clientes por Mayor		2.553,00
			P/r. Cobro Fc. 12581		
27/12/2011	1161	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04	14.566,93	
27/12/2011	1161	1.1.2.1.0001	Cuentas por Cobrar Clientes por Mayor		14.566,93
			P/r. Cobro Fc. 12582		
27/12/2011	1162	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04	5.085,09	
27/12/2011	1162	1.1.2.1.0001	Cuentas por Cobrar Clientes por Mayor		5.085,09
			P/r. Cobro Fc. 12583		
27/12/2011	1163	2.1.1.1.0002	Proveedores Locales de Servicios	2.508,00	
27/12/2011	1163	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04		2.508,00
			P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR TICKET AEREO		
27/12/2011	1164	2.1.1.1.0001	Proveedores Locales de Bienes	3.542,40	
27/12/2011	1164	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04		3.542,40
			P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR 248		
27/12/2011	1165	2.1.1.1.0002	Proveedores Locales de Servicios	2.565,00	
27/12/2011	1165	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04		2.565,00
			P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR 2360		
27/12/2011	1166	2.1.1.1.0001	Proveedores Locales de Bienes	1.611,00	
27/12/2011	1166	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04		1.611,00
			P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR 1856		
27/12/2011	1167	2.1.1.1.0001	Proveedores Locales de Bienes	2.611,07	
27/12/2011	1167	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04		2.611,07
			P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR 15425		
			PASAN	3.387.571,86	3.387.571,86



HI PERFORMANCE Automotriz Cia Ltda.

LIBRO DIARIO GENERAL

RUC: 1791218027001

DEL 1RO DE DICIEMBRE DEL 2011 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

Av. DE LA PRENSA 616 Y PAPALLACTA

Página 15/19

FECHA	NUMERO DIARIO	CODIGO CUENTA	CUENTA	DEBE	HABER
			VIENEN	3.387.571,86	3.387.571,86
27/12/2011	1168	2.1.1.1.0002	Proveedores Locales de Servicios	1.641,60	
27/12/2011	1168	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04		1.641,60
			P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR 449406		
27/12/2011	1169	2.1.1.1.0002	Proveedores Locales de Servicios	254,00	
27/12/2011	1169	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04		254,00
			P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR 3732		
28/12/2011	1170	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04	2.442,02	
28/12/2011	1170	1.1.2.1.0001	Cuentas por Cobrar Clientes por Mayor		2.442,02
			P/r. Cobro Fc. 12584		
28/12/2011	1171	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04	15.373,50	
28/12/2011	1171	1.1.2.1.0001	Cuentas por Cobrar Clientes por Mayor		15.373,50
			P/r. Cobro Fc. 12585		
28/12/2011	1172	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04	36.295,56	
28/12/2011	1172	1.1.2.1.0001	Cuentas por Cobrar Clientes por Mayor		36.295,56
			P/r. Cobro Fc. 12586		
28/12/2011	1173	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04	65.154,03	
28/12/2011	1173	1.1.2.1.0001	Cuentas por Cobrar Clientes por Mayor		65.154,03
			P/r. Cobro Fc. 12587		
28/12/2011	1174	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04	28.725,69	
28/12/2011	1174	1.1.2.1.0001	Cuentas por Cobrar Clientes por Mayor		28.725,69
			P/r. Cobro Fc. 12589		
28/12/2011	1175	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04	13.986,00	
28/12/2011	1175	1.1.2.1.0001	Cuentas por Cobrar Clientes por Mayor		13.986,00
			P/r. Cobro Fc. 12590		
28/12/2011	1176	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04	7.313,92	
28/12/2011	1176	1.1.2.1.0001	Cuentas por Cobrar Clientes por Mayor		7.313,92
			P/r. Cobro Fc. 12592		
28/12/2011	1177	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04	3.633,33	
28/12/2011	1177	1.1.2.1.0001	Cuentas por Cobrar Clientes por Mayor		3.633,33
			P/r. Cobro Fc. 12593		
28/12/2011	1178	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04	30.966,34	
28/12/2011	1178	1.1.2.1.0001	Cuentas por Cobrar Clientes por Mayor		30.966,34
			P/r. Cobro Fc. 12594		
28/12/2011	1179	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04	943,50	
28/12/2011	1179	1.1.2.1.0002	Cuentas por Cobrar Clientes por Menor		943,50
			P/r. Cobro Fc. 12596		
28/12/2011	1180	2.1.1.1.0002	Proveedores Locales de Servicios	4.002,96	
28/12/2011	1180	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04		4.002,96
			P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR 459		
28/12/2011	1181	2.1.1.1.0002	Proveedores Locales de Servicios	90,00	
28/12/2011	1181	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04		90,00
			P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR 11552		
28/12/2011	1182	2.1.1.1.0002	Proveedores Locales de Servicios	1.625,60	
28/12/2011	1182	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04		1.625,60
			P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR 13465		
28/12/2011	1183	2.1.1.1.0002	Proveedores Locales de Servicios	152,40	
28/12/2011	1183	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04		152,40
			P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR 1544		
29/12/2011	1184	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04	8.713,50	
29/12/2011	1184	1.1.2.1.0001	Cuentas por Cobrar Clientes por Mayor		8.713,50
			P/r. Cobro Fc. 12569		
29/12/2011	1185	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04	13.941,60	
29/12/2011	1185	1.1.2.1.0001	Cuentas por Cobrar Clientes por Mayor		13.941,60
			P/r. Cobro Fc. 12570		
			PASAN	3.622.827,41	3.622.827,41



HI PERFORMANCE Automotriz Cia Ltda.

LIBRO DIARIO GENERAL

RUC: 1791218027001

DEL 1RO DE DICIEMBRE DEL 2011 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

Av. DE LA PRENSA 616 Y PAPALLACTA

Página 16/19

FECHA	NUMERO DIARIO	CODIGO CUENTA	CUENTA	DEBE	HABER
			VIENEN	3.622.827,41	3.622.827,41
29/12/2011	1186	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04	3.552,00	
29/12/2011	1186	1.1.2.1.0001	Cuentas por Cobrar Clientes por Mayor		3.552,00
			P/r. Cobro Fc. 12571		
29/12/2011	1187	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04	943,50	
29/12/2011	1187	1.1.2.1.0001	Cuentas por Cobrar Clientes por Mayor		943,50
			P/r. Cobro Fc. 12572		
29/12/2011	1188	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04	11.781,71	
29/12/2011	1188	1.1.2.1.0001	Cuentas por Cobrar Clientes por Mayor		11.781,71
			P/r. Cobro Fc. 12573		
29/12/2011	1189	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04	20.919,79	
29/12/2011	1189	1.1.2.1.0001	Cuentas por Cobrar Clientes por Mayor		20.919,79
			P/r. Cobro Fc. 12574		
29/12/2011	1190	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04	7.473,94	
29/12/2011	1190	1.1.2.1.0001	Cuentas por Cobrar Clientes por Mayor		7.473,94
			P/r. Cobro Fc. 12575		
29/12/2011	1191	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04	60.692,49	
29/12/2011	1191	1.1.2.1.0001	Cuentas por Cobrar Clientes por Mayor		60.692,49
			P/r. Cobro Fc. 12576		
29/12/2011	1192	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04	1.288,48	
29/12/2011	1192	1.1.2.1.0001	Cuentas por Cobrar Clientes por Mayor		1.288,48
			P/r. Cobro Fc. 12577		
29/12/2011	1193	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04	904,02	
29/12/2011	1193	1.1.2.1.0001	Cuentas por Cobrar Clientes por Mayor		904,02
			P/r. Cobro Fc. 12578		
29/12/2011	1194	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04	3.884,68	
29/12/2011	1194	1.1.2.1.0001	Cuentas por Cobrar Clientes por Mayor		3.884,68
			P/r. Cobro Fc. 12579		
29/12/2011	1195	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04	1.365,30	
29/12/2011	1195	1.1.2.1.0002	Cuentas por Cobrar Clientes por Menor		1.365,30
			P/r. Cobro Fc. 12597		
29/12/2011	1196	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04	5.061,60	
29/12/2011	1196	1.1.2.1.0002	Cuentas por Cobrar Clientes por Menor		5.061,60
			P/r. Cobro Fc. 12598		
29/12/2011	1197	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04	2.775,00	
29/12/2011	1197	1.1.2.1.0002	Cuentas por Cobrar Clientes por Menor		2.775,00
			P/r. Cobro Fc. 12599		
29/12/2011	1198	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04	621,60	
29/12/2011	1198	1.1.2.1.0002	Cuentas por Cobrar Clientes por Menor		621,60
			P/r. Cobro Fc. 12600		
29/12/2011	1199	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04	721,50	
29/12/2011	1199	1.1.2.1.0002	Cuentas por Cobrar Clientes por Menor		721,50
			P/r. Cobro Fc. 12602		
29/12/2011	1200	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04	962,37	
29/12/2011	1200	1.1.2.1.0002	Cuentas por Cobrar Clientes por Menor		962,37
			P/r. Cobro Fc. 12603		
30/12/2011	1201	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04	1.387,50	
30/12/2011	1201	1.1.2.1.0002	Cuentas por Cobrar Clientes por Menor		1.387,50
			P/r. Cobro Fc. 12605		
30/12/2011	1202	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04	265,29	
30/12/2011	1202	1.1.2.1.0002	Cuentas por Cobrar Clientes por Menor		265,29
			P/r. Cobro Fc. 12606		
30/12/2011	1203	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04	506,16	
30/12/2011	1203	1.1.2.1.0002	Cuentas por Cobrar Clientes por Menor		506,16
			P/r. Cobro Fc. 12607		
			PASAN	3.747.934,33	3.747.934,33

RUC: 1791218027001

Av. DE LA PRENSA 616 Y PAPALLACTA

LIBRO DIARIO GENERAL
DEL 1RO DE DICIEMBRE DEL 2011 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

Pagina 17/19

FECHA	NUMERO DIARIO	CODIGO CUENTA	CUENTA	DEBE	HABER
			VIENEN	3.747.934,33	3.747.934,33
30/12/2011	1204	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04	1.061,16	
30/12/2011	1204	1.1.2.1.0002	Cuentas por Cobrar Clientes por Menor		1.061,16
			P/r. Cobro Fc. 12608		
30/12/2011	1205	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04	236,43	
30/12/2011	1205	1.1.2.1.0002	Cuentas por Cobrar Clientes por Menor		236,43
			P/r. Cobro Fc. 12609		
30/12/2011	1206	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04	875,79	
30/12/2011	1206	1.1.2.1.0002	Cuentas por Cobrar Clientes por Menor		875,79
			P/r. Cobro Fc. 12610		
30/12/2011	1207	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04	1.505,16	
30/12/2011	1207	1.1.2.1.0002	Cuentas por Cobrar Clientes por Menor		1.505,16
			P/r. Cobro Fc. 12611		
30/12/2011	1208	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04	1.095,57	
30/12/2011	1208	1.1.2.1.0002	Cuentas por Cobrar Clientes por Menor		1.095,57
			P/r. Cobro Fc. 12612		
30/12/2011	1209	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04	1.068,93	
30/12/2011	1209	1.1.2.1.0002	Cuentas por Cobrar Clientes por Menor		1.068,93
			P/r. Cobro Fc. 12613		
30/12/2011	1210	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04	136,53	
30/12/2011	1210	1.1.2.1.0002	Cuentas por Cobrar Clientes por Menor		136,53
			P/r. Cobro Fc. 12614		
30/12/2011	1211	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04	286,38	
30/12/2011	1211	1.1.2.1.0002	Cuentas por Cobrar Clientes por Menor		286,38
			P/r. Cobro Fc. 12615		
30/12/2011	1212	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04	506,16	
30/12/2011	1212	1.1.2.1.0002	Cuentas por Cobrar Clientes por Menor		506,16
			P/r. Cobro Fc. 12616		
30/12/2011	1213	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04	176,49	
30/12/2011	1213	1.1.2.1.0002	Cuentas por Cobrar Clientes por Menor		176,49
			P/r. Cobro Fc. 12617		
30/12/2011	1214	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04	396,27	
30/12/2011	1214	1.1.2.1.0002	Cuentas por Cobrar Clientes por Menor		396,27
			P/r. Cobro Fc. 12618		
30/12/2011	1215	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04	945,72	
30/12/2011	1215	1.1.2.1.0002	Cuentas por Cobrar Clientes por Menor		945,72
			P/r. Cobro Fc. 12619		
30/12/2011	1216	2.1.1.1.0002	Proveedores Locales de Servicios	1.562,00	
30/12/2011	1216	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04		1.562,00
			P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR 14526		
30/12/2011	1217	2.1.1.1.0002	Proveedores Locales de Servicios	245,00	
30/12/2011	1217	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04		245,00
			P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR 13265		
30/12/2011	1218	2.1.1.1.0002	Proveedores Locales de Servicios	289,73	
30/12/2011	1218	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04		289,73
			P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR 48663		
30/12/2011	1219	2.1.1.1.0002	Proveedores Locales de Servicios	23,81	
30/12/2011	1219	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04		23,81
			P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR 42758		
30/12/2011	1220	2.1.1.1.0002	Proveedores Locales de Servicios	124,70	
30/12/2011	1220	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04		124,70
			P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR 14231		
30/12/2011	1221	2.1.1.1.0002	Proveedores Locales de Servicios	81,28	
30/12/2011	1221	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04		81,28
			P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR 3612		
			PASAN	3.758.551,44	3.758.551,44



HI PERFORMANCE Automotriz Cia Ltda.

LIBRO DIARIO GENERAL

RUC: 1791218027001

DEL 1RO DE DICIEMBRE DEL 2011 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

Av. DE LA PRENSA 616 Y PAPALLACTA

Página 18/19

FECHA	NUMERO DIARIO	CODIGO CUENTA	CUENTA	DEBE	HABER
			VIENEN	3.758.551,44	3.758.551,44
30/12/2011	1222	2.1.1.1.0002	Proveedores Locales de Servicios	19,80	
30/12/2011	1222	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04		19,80
			P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR 16098		
30/12/2011	1223	2.1.1.1.0002	Proveedores Locales de Servicios	5,94	
30/12/2011	1223	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04		5,94
			P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR 85208		
30/12/2011	1224	2.1.1.1.0002	Proveedores Locales de Servicios	4.879,24	
30/12/2011	1224	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04		4.879,24
			P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR 760423		
30/12/2011	1225	2.1.1.1.0001	Proveedores Locales de Bienes	2.370,32	
30/12/2011	1225	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04		2.370,32
			P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR 4321		
30/12/2011	1226	2.1.1.1.0002	Proveedores Locales de Servicios	607,67	
30/12/2011	1226	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04		607,67
			P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR 6539		
31/12/2011	1227	2.1.1.1.0001	Proveedores Locales de Bienes	240,89	
31/12/2011	1227	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04		240,89
			P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR 314		
31/12/2011	1228	2.1.1.1.0001	Proveedores Locales de Bienes	240,89	
31/12/2011	1228	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04		240,89
			P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR 13320		
31/12/2011	1229	5.1.2.1.0001	Básico Unificado Administración	16.300,00	
31/12/2011	1229	5.1.3.1.0001	Básico Unificado Ventas	5.100,00	
31/12/2011	1229	5.1.3.2.0001	Básico Unificado Bodega	2.000,00	
31/12/2011	1229	5.1.2.1.0002	Horas Extraordinarias Administracion	80,00	
31/12/2011	1229	5.1.3.1.0009	Comisiones en Ventas	1.445,65	
31/12/2011	1229	2.1.1.6.0001	I.E.S.S. por Pagar		2.330,55
31/12/2011	1229	1.1.2.4.0001	Anticipo Quincenas Empleados		2.000,00
31/12/2011	1229	1.1.2.4.0001	Anticipo Quincenas Empleados		1.600,00
31/12/2011	1229	1.1.2.4.0001	Anticipo Quincenas Empleados		800,00
31/12/2011	1229	1.1.2.4.0001	Anticipo Quincenas Empleados		1.200,00
31/12/2011	1229	1.1.2.4.0001	Anticipo Quincenas Empleados		600,00
31/12/2011	1229	1.1.2.4.0001	Anticipo Quincenas Empleados		320,00
31/12/2011	1229	1.1.2.4.0001	Anticipo Quincenas Empleados		680,00
31/12/2011	1229	1.1.2.4.0001	Anticipo Quincenas Empleados		680,00
31/12/2011	1229	1.1.2.4.0001	Anticipo Quincenas Empleados		680,00
31/12/2011	1229	1.1.2.4.0001	Anticipo Quincenas Empleados		400,00
31/12/2011	1229	1.1.2.4.0001	Anticipo Quincenas Empleados		400,00
31/12/2011	1229	2.1.1.5.0001	Impuesto a la renta por pagar		834,76
31/12/2011	1229	2.1.1.6.0005	Sueldos por Pagar		12.400,34
			P/r. Rol de pagos mes de Diciembre 2011		
31/12/2011	1230	5.1.2.2.0004	Décimo Tercer Sueldo Administracion	474,17	-
31/12/2011	1230	5.1.3.2.0004	Décimo Tercer Sueldo Ventas	272,74	-
31/12/2011	1230	5.1.3.2.0004	Décimo Tercer Sueldo Bodega	83,33	-
31/12/2011	1230	5.1.2.2.0005	Décimo Cuarto Sueldo Administracion	467,67	-
31/12/2011	1230	5.1.3.2.0005	Décimo Cuarto Sueldo Ventas	269,00	-
31/12/2011	1230	5.1.3.2.0005	Décimo Cuarto Sueldo Bodega	82,19	-
31/12/2011	1230	5.1.2.2.0006	Vacaciones Administracion	237,08	-
31/12/2011	1230	5.1.3.2.0006	Vacaciones Ventas	136,37	-
31/12/2011	1230	5.1.3.2.0006	Vacaciones Bodega	41,67	-
31/12/2011	1230	5.1.2.2.0001	Aporte Patronal Administracion	995,09	-
31/12/2011	1230	5.1.3.2.0001	Aporte Patronal Ventas	397,65	-
31/12/2011	1230	5.1.3.2.0001	Aporte Patronal Ventas	121,50	-
31/12/2011	1230	2.1.1.7.0001	Décimo Tercer Sueldo por Pagar	-	830,24
31/12/2011	1230	2.1.1.7.0003	Décimo Cuarto Sueldo por Pagar	-	818,86
31/12/2011	1230	2.1.1.7.0002	Vacaciones por Pagar	-	415,12
31/12/2011	1230	2.1.1.6.0010	Aporte Patronal por Pagar	-	1.514,23
			P/r. Rol de provisiones mes de Diciembre 2011		
			PASAN	3.795.420,29	3.795.420,29



HI PERFORMANCE Automotriz Cia Ltda.

RUC: 1791218027001

Av. DE LA PRENSA 616 Y PAPALLACTA

LIBRO DIARIO GENERAL
DEL 1RO DE DICIEMBRE DEL 2011 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2012

Página 19/19

FECHA	NUMERO DIARIO	CODIGO CUENTA	CUENTA	DEBE	HABER
			VIENEN	3.820.953,93	3.820.953,94
31/12/2011	a	5.1.2.8.0001	Gasto Depreciación Edificios e Instalaciones	105,51	
31/12/2011	a	5.1.2.8.0002	Gasto Depreciación Muebles y Enseres	167,40	
31/12/2011	a	5.1.2.8.0003	Gasto Depreciación Equipos de Oficina	60,17	
31/12/2011	a	5.1.2.8.0004	Gasto Depreciación Equipos de Computación	210,06	
31/12/2011	a	5.1.2.8.0005	Gasto Depreciación Vehículos	593,29	
31/12/2011	a	1.2.1.2.0001	Depreciación Acum. Edificios e Instalaciones		105,51
31/12/2011	a	1.2.1.2.0002	Depreciación Acum. Muebles y Enseres		167,40
31/12/2011	a	1.2.1.2.0003	Depreciación Acum. Equipos de Oficina		60,17
31/12/2011	a	1.2.1.2.0004	Depreciación Acum. Equipos de Computación		210,06
31/12/2011	a	1.2.1.2.0005	Depreciación Acum. Vehículos		593,29
			P/r. Depreciación activos fijos		
31/12/2011	b	5.1.4.1.0002	Gastos Bancarios	43,58	
31/12/2011	b	1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04		43,58
			P/r. Costos Bancarios no registrados		
31/12/2011	c	5.1.2.9.0001	Gasto Provision Cuentas Incobrables	41,96	
31/12/2011	c	1.1.2.2.0001	Provisión Incobrables		41,96
			P/r. Provision de cuentas Incobrables		
31/12/2011	d	1.2.1.1.0001	Edificios e Instalaciones	5.064,61	
31/12/2011	d	1.2.1.1.0002	Muebles y Enseres	4.017,52	
31/12/2011	d	1.2.1.1.0003	Equipos de Oficina	1.444,15	
31/12/2011	d	1.2.1.1.0004	Equipos de Computación y Software	1.512,56	
31/12/2011	d	1.2.1.1.0006	Vehículos	7.119,52	
31/12/2011	d	3.3.3.1.0002	Reservas por Valuacion		19.158,36
			P/r. Ajuste Niif's revaloracion de Activos fijos		
31/12/2011	e	3.3.3.1.0001	Resultados acumulados adopcion por 1era vez	19.344,54	
31/12/2011	e	2.1.1.7.0004	Jubilacion patronal por pagar		6.448,18
31/12/2011	e	2.1.1.7.0005	Desahucio por pagar		12.896,36
			P/r. Ajuste Niif's obligaciones con empleados y exempleados		
31/12/2011	f	3.3.3.1.0003	Pérdida por Deterioro (patrimonial)	18.000,00	
31/12/2011	f	1.1.3.3.0001	(-)Provison por deterioro fisico		18.000,00
			P/r. Ajuste Niif's por deterioro en inventario de mercaderia		
31/12/2011	g	4.1.1.1.0001	Ventas Facturas por Mayor Quito	369.507,12	
31/12/2011	g	4.1.1.2.0001	Ventas Facturas por Menor Quito	22.088,00	
31/12/2011	g	5.1.1.1.0001	Costo de Ventas		274.116,58
31/12/2011	g	5.1.2.1.0001	Básico Unificado Administración		16.300,00
31/12/2011	g	5.1.2.1.0002	Horas Extraordinarias Administracion		80,00
31/12/2011	g	5.1.2.1.0004	Honorarios Profesionales		100,00
31/12/2011	g	5.1.2.1.0011	Festejos y Agasajos		2.207,00
31/12/2011	g	5.1.2.1.0012	Gastos de Viaje, Hospedaje y Alimentación		2.508,00
31/12/2011	g	5.1.2.2.0001	Aporte Patronal Administracion		995,09
31/12/2011	g	5.1.2.2.0004	Décimo Tercer Sueldo Administracion		474,17
31/12/2011	g	5.1.2.2.0005	Décimo Cuarto Sueldo Administracion		467,67
31/12/2011	g	5.1.2.2.0006	Vacaciones Administracion		237,08
31/12/2011	g	5.1.2.3.0001	Agua Potable y Alcantarillado		175,00
31/12/2011	g	5.1.2.3.0005	Internet		250,00
31/12/2011	g	5.1.2.4.0007	Encomiendas y Envíos		151,96
31/12/2011	g	5.1.2.4.0008	Frecuencia Radio		150,00
31/12/2011	g	5.1.2.4.0010	Monitoreo y Alarma		105,00
31/12/2011	g	5.1.2.4.0011	Seguridad y Vigilancia		1.600,00
31/12/2011	g	5.1.2.4.0013	Gastos Seguros		4.373,05
31/12/2011	g	5.1.2.4.0014	Suscripciones		750,00
31/12/2011	g	5.1.2.5.0001	Suministros y Materiales de Oficina		232,87
31/12/2011	g	5.1.2.5.0002	Ariendo Inmuebles Propiedad de Sociedades		3.900,00
31/12/2011	g	5.1.2.5.0004	Útiles de Aseo y Limpieza		232,87
31/12/2011	g	5.1.2.7.0002	Mantenimiento Equipos de Oficina		273,44
31/12/2011	g	5.1.2.7.0003	Mantenimiento Equipos de Computo		162,00
31/12/2011	g	5.1.2.7.0005	Mantenimiento Vehículos		4,38
31/12/2011	g	5.1.2.8.0001	Gasto Depreciación Edificios e Instalaciones		105,51
31/12/2011	g	5.1.2.8.0002	Gasto Depreciación Muebles y Enseres		167,40
31/12/2011	g	5.1.2.8.0003	Gasto Depreciación Equipos de Oficina		60,17
31/12/2011	g	5.1.2.8.0004	Gasto Depreciación Equipos de Computación		210,06
31/12/2011	g	5.1.2.8.0005	Gasto Depreciación Vehículos		593,29
31/12/2011	g	5.1.2.9.0001	Gasto Provision Cuentas Incobrables		41,96
31/12/2011	g	5.1.3.1.0001	Básico Unificado Ventas		5.100,00
31/12/2011	g	5.1.3.1.0009	Comisiones en Ventas		1.445,65
31/12/2011	g	5.1.3.1.0011	Prendas de Vestir y Uniformes		3.600,00
31/12/2011	g	5.1.3.2.0001	Aporte Patronal Ventas		519,15
31/12/2011	g	5.1.3.2.0001	Básico Unificado Bodega		2.000,00
31/12/2011	g	5.1.3.2.0004	Décimo Tercer Sueldo Bodega		83,33
31/12/2011	g	5.1.3.2.0004	Décimo Tercer Sueldo Ventas		272,74
31/12/2011	g	5.1.3.2.0005	Décimo Cuarto Sueldo Bodega		82,19
31/12/2011	g	5.1.3.2.0005	Décimo Cuarto Sueldo Ventas		269,00
31/12/2011	g	5.1.3.2.0006	Vacaciones Bodega		41,67
31/12/2011	g	5.1.3.2.0006	Vacaciones Ventas		136,37
31/12/2011	g	5.1.3.4.0001	Publicidad, Propaganda y Anuncios		2.500,00
31/12/2011	g	5.1.3.4.0003	Publicidad		1.600,00
31/12/2011	g	5.1.3.4.0004	Publicidad HANKOOK		790,00
31/12/2011	g	5.1.3.4.0009	Gastos de Feria		598,10
31/12/2011	g	5.1.3.5.0005	Lubricantes y Aditivos		1.500,00
31/12/2011	g	5.1.3.6.0001	Gastos Talleres		8,75
31/12/2011	g	5.1.3.7.0003	Mantenimiento Equipos de Computación		90,00
31/12/2011	g	5.1.3.7.0004	Mantenimiento Edificios e Instalaciones		180,50
31/12/2011	g	5.1.3.7.0005	Mantenimiento Vehículos		277,26
31/12/2011	g	5.1.4.1.0002	Gastos Bancarios		43,58
31/12/2011	g	5.1.5.1.0002	Gastos no deducibles		0,24
31/12/2011	g	3.3.2.2.0002	Resultado del Ejercicio		59.432,05
			P/r. Asiento de Cierre del Ejercicio		
			TOTAL	4.270.273,92	4.270.273,94

5.3. Libro Mayor



HI PERFORMANCE Automotriz Cía Ltda.

LIBRO MAYOR GENERAL DEL 01 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

RUC: 1791218027001

Av. DE LA PRENSA 616 Y PAPALLACTA

CODIGO CUENTA 1.1.1.1.0002
CUENTA CONTABLE Caja Dólares

Página 1/31

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2011	1001	P/r. Saldos Iniciales	1.950,63		1.950,63
		Total Caja Dólares	1.950,63	-	1.950,63

CODIGO CUENTA 1.1.1.2.0001
CUENTA CONTABLE Caja Chica General

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2011	1001	P/r. Saldos Iniciales	500,00		500,00
		Total Caja Chica General	500,00	-	500,00

CODIGO CUENTA 1.1.1.3.0001
CUENTA CONTABLE Banco Pichincha 30028471-04

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2011	1001	P/r. Saldos Iniciales	233.879,19		233.879,19
03/12/2011	1002	P/r. Pago nomina mes de Dinebre 2010		3.746,47	230.132,72
03/12/2011	1004	P/r. Cobro Fc. 12585	9.360,58		239.493,30
03/12/2011	1005	P/r. Cobro Fc. 12586	14.623,65		254.116,95
03/12/2011	1006	P/R. OTROS COSTOS IMPORTACION SEGÚN DAU 16294407	-	3.508,14	250.608,81
03/12/2011	1007	P/r. Cobro Fc. 12567	2.850,00		253.458,81
05/12/2011	1009	P/R. PAGO ARANCELES ADVALOREM- FODINFA- IVA SEGÚN DAU 16294407		45.976,41	207.482,40
05/12/2011	1012	P/R. OTROS COSTOS IMPORTACION SEGÚN DAU 16263684	-	4.806,15	202.676,25
05/12/2011	1014	P/R. PAGO ARANCELES ADVALOREM- FODINFA- IVA SEGÚN DAU 16263684		62.987,68	139.688,57
06/12/2011	1018	P/r. Fc. 12568 Venta Llanta Sport	8.480,40		148.168,97
07/12/2011	1023	P/r. Cobro Fc. 12568	8.480,40		156.649,37
10/12/2011	1034	P/r. Reposicion Caja Chica Taller ene/2011	-	29,74	156.619,63
12/12/2011	1045	P/r. Pago de impuestos mes de Diciembre 2010		15.683,87	140.935,76
15/12/2011	1052	P/r. Registrar Anticipo Quincena mes de enero 2011		9.360,00	131.575,76
15/12/2011	1053	P/r. Pago IESS mes de Diciembre 2010		767,46	130.808,30
20/12/2011	1072	P/r. Pago cartas de credito		71.219,97	59.588,33
23/12/2011	1096	P/r. Pago de Agua Potable mes de enero del 2011		175,00	59.413,33
27/12/2011	1156	P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR 598		2.695,00	56.718,33
27/12/2011	1157	P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR 639		849,00	55.869,33
27/12/2011	1158	P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR 12584		2.845,00	53.024,33
27/12/2011	1159	P/r. Cobro Fc. 12580	6.438,00		59.462,33
27/12/2011	1160	P/r. Cobro Fc. 12581	2.553,00		62.015,33
27/12/2011	1161	P/r. Cobro Fc. 12582	14.566,93		76.582,26
27/12/2011	1162	P/r. Cobro Fc. 12583	5.085,09		81.667,35
27/12/2011	1163	P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR TICKET AEREO		2.508,00	79.159,35
27/12/2011	1164	P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR 248		3.542,40	75.616,95
27/12/2011	1165	P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR 2380		2.585,00	73.051,95
27/12/2011	1166	P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR 1856		1.611,00	71.440,95
27/12/2011	1167	P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR 15425		2.611,07	68.829,88
27/12/2011	1168	P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR 449406		1.641,60	67.188,28
27/12/2011	1169	P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR 3732		254,00	66.934,28
28/12/2011	1170	P/r. Cobro Fc. 12584	2.442,02		69.376,30
28/12/2011	1171	P/r. Cobro Fc. 12585	15.373,50		84.749,80
28/12/2011	1172	P/r. Cobro Fc. 12586	36.295,56		121.045,36
28/12/2011	1173	P/r. Cobro Fc. 12587	65.154,03		186.199,39
28/12/2011	1174	P/r. Cobro Fc. 12588	28.725,69		214.925,08
28/12/2011	1175	P/r. Cobro Fc. 12590	13.986,00		228.911,08
28/12/2011	1176	P/r. Cobro Fc. 12592	7.313,92		236.225,00
28/12/2011	1177	P/r. Cobro Fc. 12593	3.633,33		239.858,33
28/12/2011	1178	P/r. Cobro Fc. 12594	30.966,34		270.824,66
28/12/2011	1179	P/r. Cobro Fc. 12596	943,50		271.768,16
28/12/2011	1180	P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR 459		4.002,96	267.765,20
28/12/2011	1181	P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR 11562		90,00	267.675,20
28/12/2011	1182	P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR 13465		1.625,60	266.049,60
28/12/2011	1183	P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR 1544		152,40	265.897,20



HI PERFORMANCE Automotriz Cía Ltda.

LIBRO MAYOR GENERAL
DEL 01 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

RUC: 1791218027001

Av. DE LA PRENSA 616 Y PAPALLACTA

CODIGO CUENTA 1.1.1.3.0001

CUENTA CONTABLE Banco Pichincha 30028471-04

Pagina 2/31

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
29/12/2011	1184	P/r. Cobro Fc. 12569	8.713,50		274.610,70
29/12/2011	1185	P/r. Cobro Fc. 12570	13.941,60		288.552,30
29/12/2011	1186	P/r. Cobro Fc. 12571	3.552,00		292.104,30
29/12/2011	1187	P/r. Cobro Fc. 12572	943,50		293.047,80
29/12/2011	1188	P/r. Cobro Fc. 12573	11.781,71		304.829,51
29/12/2011	1189	P/r. Cobro Fc. 12574	20.919,79		325.749,30
29/12/2011	1190	P/r. Cobro Fc. 12575	7.473,94		333.223,24
29/12/2011	1191	P/r. Cobro Fc. 12576	60.892,49		393.915,74
29/12/2011	1192	P/r. Cobro Fc. 12577	1.288,48		395.204,21
29/12/2011	1193	P/r. Cobro Fc. 12578	904,02		396.108,23
29/12/2011	1194	P/r. Cobro Fc. 12579	3.884,68		399.992,91
29/12/2011	1195	P/r. Cobro Fc. 12587	1.365,30		401.358,21
29/12/2011	1196	P/r. Cobro Fc. 12588	5.061,60		406.419,81
29/12/2011	1197	P/r. Cobro Fc. 12589	2.775,00		409.194,81
29/12/2011	1198	P/r. Cobro Fc. 12600	621,60		409.816,41
29/12/2011	1199	P/r. Cobro Fc. 12602	721,50		410.537,91
29/12/2011	1200	P/r. Cobro Fc. 12603	962,37		411.500,28
30/12/2011	1201	P/r. Cobro Fc. 12605	1.387,50		412.887,78
30/12/2011	1202	P/r. Cobro Fc. 12606	265,29		413.153,07
30/12/2011	1203	P/r. Cobro Fc. 12607	506,16		413.659,23
30/12/2011	1204	P/r. Cobro Fc. 12608	1.081,16		414.720,39
30/12/2011	1205	P/r. Cobro Fc. 12609	236,43		414.956,82
30/12/2011	1206	P/r. Cobro Fc. 12610	875,79		415.832,61
30/12/2011	1207	P/r. Cobro Fc. 12611	1.505,18		417.337,77
30/12/2011	1208	P/r. Cobro Fc. 12612	1.095,57		418.433,34
30/12/2011	1209	P/r. Cobro Fc. 12613	1.068,93		419.502,27
30/12/2011	1210	P/r. Cobro Fc. 12614	136,53		419.638,80
30/12/2011	1211	P/r. Cobro Fc. 12615	286,38		419.925,18
30/12/2011	1212	P/r. Cobro Fc. 12616	506,16		420.431,34
30/12/2011	1213	P/r. Cobro Fc. 12617	176,49		420.607,83
30/12/2011	1214	P/r. Cobro Fc. 12618	396,27		421.004,10
30/12/2011	1215	P/r. Cobro Fc. 12619	945,72		421.949,82
30/12/2011	1216	P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR 14526		1.562,00	420.387,82
30/12/2011	1217	P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR 13265		245,00	420.142,82
30/12/2011	1218	P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR 48663		289,73	419.853,09
30/12/2011	1219	P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR 42758		23,81	419.829,28
30/12/2011	1220	P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR 14231		124,70	419.704,58
30/12/2011	1221	P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR 3612		81,28	419.623,30
30/12/2011	1222	P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR 18098		19,80	419.603,50
30/12/2011	1223	P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR 85208		5,94	419.597,56
30/12/2011	1224	P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR 760423		4.879,24	414.718,32
30/12/2011	1225	P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR 4321		2.370,32	412.348,00
30/12/2011	1226	P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR 6539		607,67	411.740,33
31/12/2011	1227	P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR 314		240,89	411.499,44
31/12/2011	1228	P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR 13320		240,89	411.258,55
31/12/2011	b	P/r. Costos Bancarios no registrados		43,58	411.214,97
		Total Banco Pichincha 30028471-04	667.203,73	255.945,18	411.258,55

CODIGO CUENTA 1.1.1.3.0002

CUENTA CONTABLE Ganadolar Quito 30106007-00

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2011	1001	P/r. Saldo Iniciales	57.974,36		57.974,36
		Total Ganadolar Quito 30106007-00	57.974,36	-	57.974,36



HI PERFORMANCE Automotriz Cia Ltda.

LIBRO MAYOR GENERAL
DEL 01 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

RUC: 1791218027001

Av. DE LA PRENSA 616 Y PAPALLACTA

CODIGO CUENTA 1.1.1.3.0003
CUENTA CONTABLE Banco de Guayaquil 623442-9

			Pagina 3/31		
FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2011	1001	P/r. Saldos Iniciales	6.461,32		6.461,32
		Total Banco de Guayaquil 623442-9	6.461,32	-	6.461,32

CODIGO CUENTA 1.1.1.3.0004
CUENTA CONTABLE Banco Rumiñahui 8003903004

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2011	1001	P/r. Saldos Iniciales	1.383,82		1.383,82
		Total Banco Rumiñahui 8003903004	1.383,82	-	1.383,82

CODIGO CUENTA 1.1.1.3.0005
CUENTA CONTABLE Banco Pacifico 259221-5

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2011	1001	P/r. Saldos Iniciales	3.748,89		3.748,89
		Total Banco Pacifico 259221-5	3.748,89	-	3.748,89

CODIGO CUENTA 1.1.1.3.0006
CUENTA CONTABLE Ganadolar Guayaquil 41920460-00

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2011	1001	P/r. Saldos Iniciales	0,02		0,02
		Total Ganadolar Guayaquil 41920460-00	0,02	-	0,02

CODIGO CUENTA 1.1.1.3.0007
CUENTA CONTABLE Bco. Pich. Panamá 1311001726

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2011	1001	P/r. Saldos Iniciales	97.198,05		97.198,05
		Total Bco. Pich. Panamá 1311001726	97.198,05	-	97.198,05

CODIGO CUENTA 1.1.1.3.0008
CUENTA CONTABLE Produbanco 259221-5

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2011	1001	P/r. Saldos Iniciales	932,32		932,32
		Total Produbanco 259221-5	932,32	-	932,32

CODIGO CUENTA 1.1.2.1.0001
CUENTA CONTABLE Cuentas por Cobrar Clientes por Mayor

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2011	1001	P/r. Saldos Iniciales	126.683,14		126.683,14
03/12/2011	1004	P/r. Cobro Fc. 12566		9.360,58	117.322,56
03/12/2011	1005	P/r. Cobro Fc. 12566		14.623,85	102.698,91
06/12/2011	1018	P/r. Fc. 12568 Venta Llantana Sport	8.480,40		111.179,31
06/12/2011	1021	P/r. Fc. 12569 Venta Llantera Moya	8.713,50		119.892,81
07/12/2011	1023	P/r. Cobro Fc. 12568		8.480,40	111.412,41
07/12/2011	1024	P/r. Fc. 12570 Venta CALILLANTA	13.941,60		125.354,01
08/12/2011	1027	P/r. Fc. 12571 Venta CAMPOS GUERRA CORINA TRINIDAD	3.552,00		128.906,01
08/12/2011	1031	P/r. Fc. 12572 Venta CLINICA DE MOTOS	943,50		129.849,51
10/12/2011	1035	P/r. Fc. 12573 Venta COMERCIAL GUERRON	11.781,71		141.631,21
11/12/2011	1038	P/r. Fc. 12574 Venta CHIRIBOGA CATTANI MARIA EUGENIA	20.919,79		162.551,00
11/12/2011	1040	P/r. Fc. 12575 Venta HARO LLANTAS	7.473,94		170.024,94
12/12/2011	1043	P/r. Fc. 12576 Venta LLANTAS Y LUBRICANTES M.R.	60.892,49		230.717,44
12/12/2011	1048	P/r. Fc. 12577 Venta MANUEL ANDRADE A.	1.288,48		232.005,91
14/12/2011	1050	P/r. Fc. 12578 Venta MERA CAÑARTE WALTER EFRAIN	904,02		232.909,93



HI PERFORMANCE Automotriz Cia Ltda.

LIBRO MAYOR GENERAL
DEL 01 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

RUC: 1791218027001

Av. DE LA PRENSA 616 Y PAPALLACTA

CODIGO CUENTA 1.1.2.1.0001

CUENTA CONTABLE Cuentas por Cobrar Clientes por Mayor

Pagina 4/31

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
15/12/2011	1055	P/r. Fc. 12579 Venta BRAVO RIOFRIO JAIME DANIEL	3.884,68		236.794,61
15/12/2011	1057	P/r. Fc. 12580 Venta CHIANG CHANG ELBA	6.438,00		243.232,61
16/12/2011	1060	P/r. Fc. 12581 Venta DUEÑAS LUCAS CARLOS ALBERTO	2.553,00		245.785,61
17/12/2011	1063	P/r. Fc. 12582 Venta TEDASA	14.566,93		260.352,54
18/12/2011	1066	P/r. Fc. 12583 Venta VULCAN-LLANTAS S.A.	5.085,09		265.437,63
19/12/2011	1069	P/r. Fc. 12584 Venta UNNOMOTORS CIA. LTDA.	2.442,02		267.879,65
20/12/2011	1074	P/r. Fc. 12585 Venta TIRETECH S.A.	15.373,50		283.253,15
20/12/2011	1076	P/r. Fc. 12586 Venta TECNICENTRO FIRESTONE	36.295,56		319.548,70
20/12/2011	1078	P/r. Fc. 12587 Venta ULTRA RAPIDO	65.154,03		384.702,73
22/12/2011	1080	P/r. Fc. 12588 Venta DUEÑAS LUCAS CARLOS ALBERTO	14.095,18		398.797,91
22/12/2011	1082	P/r. Fc. 12589 Venta COMANEX CIA. LTDA.	28.725,69		427.523,60
22/12/2011	1084	P/r. Fc. 12590 Venta DR RAMIRO JARAMILLO	13.986,00		441.509,60
22/12/2011	1086	P/r. Fc. 12591 Venta COBA COBA TARQUINO RAMIRO	9.712,09		451.221,69
24/12/2011	1100	P/r. Fc. 12592 Venta CORPORACION CARRERA S.A.	7.313,92		458.535,61
24/12/2011	1102	P/r. Fc. 12593 Venta FULL LLANTAS	3.633,33		462.168,94
24/12/2011	1104	P/r. Fc. 12594 Venta REENCAUCHE SUPERIOR EDGAR	30.966,34		493.135,28
24/12/2011	1106	P/r. Fc. 12595 Venta BARROS PENALOZA OSWALDO	2.755,73		495.891,01
27/12/2011	1159	P/r. Cobro Fc. 12580		6.438,00	489.453,01
27/12/2011	1160	P/r. Cobro Fc. 12581		2.553,00	486.900,01
27/12/2011	1161	P/r. Cobro Fc. 12582		14.566,93	472.333,08
27/12/2011	1162	P/r. Cobro Fc. 12583		5.085,09	467.247,99
28/12/2011	1170	P/r. Cobro Fc. 12584		2.442,02	464.805,97
28/12/2011	1171	P/r. Cobro Fc. 12585		15.373,50	449.432,47
28/12/2011	1172	P/r. Cobro Fc. 12586		36.295,56	413.136,91
28/12/2011	1173	P/r. Cobro Fc. 12587		65.154,03	347.982,89
28/12/2011	1174	P/r. Cobro Fc. 12589		28.725,69	319.257,20
28/12/2011	1175	P/r. Cobro Fc. 12590		13.986,00	305.271,20
28/12/2011	1176	P/r. Cobro Fc. 12592		7.313,92	297.957,27
28/12/2011	1177	P/r. Cobro Fc. 12593		3.633,33	294.323,94
28/12/2011	1178	P/r. Cobro Fc. 12594		30.966,34	263.357,61
29/12/2011	1184	P/r. Cobro Fc. 12589		8.713,50	254.644,11
29/12/2011	1185	P/r. Cobro Fc. 12570		13.941,60	240.702,51
29/12/2011	1186	P/r. Cobro Fc. 12571		3.552,00	237.150,51
29/12/2011	1187	P/r. Cobro Fc. 12572		943,50	236.207,01
29/12/2011	1188	P/r. Cobro Fc. 12573		11.781,71	224.425,30
29/12/2011	1189	P/r. Cobro Fc. 12574		20.919,79	203.505,51
29/12/2011	1190	P/r. Cobro Fc. 12575		7.473,94	196.031,57
29/12/2011	1191	P/r. Cobro Fc. 12576		60.692,49	135.339,08
29/12/2011	1192	P/r. Cobro Fc. 12577		1.288,48	134.050,60
29/12/2011	1193	P/r. Cobro Fc. 12578		904,02	133.146,58
29/12/2011	1194	P/r. Cobro Fc. 12579		3.884,68	129.261,90
		Total Cuentas por Cobrar Clientes por Mayor	528.355,64	399.093,73	129.261,90

CODIGO CUENTA 1.1.2.1.0002

CUENTA CONTABLE Cuentas por Cobrar Clientes por Menor

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2011	1001	P/r. Saldos Iniciales	2.850,00		2.850,00
03/12/2011	1007	P/r. Cobro Fc. 12567		2.850,00	-
24/12/2011	1108	P/r. Fc. 12596 Venta JUAN CARLOS ALQUINGA	943,50		943,50
24/12/2011	1110	P/r. Fc. 12597 Venta EDGAR CHICANGO	1.365,30		2.308,80
24/12/2011	1112	P/r. Fc. 12598 Venta ZAPATA LUCIO ANGEL	5.061,60		7.370,40
25/12/2011	1114	P/r. Fc. 12599 Venta VACA GUILLERMO	2.775,00		10.145,40
25/12/2011	1116	P/r. Fc. 12600 Venta TOAPANTA MENA MARCO VICENTE	621,60		10.767,00
25/12/2011	1118	P/r. Fc. 12601 Venta SALAZAR SALAZAR FAUSTO LENICO	542,79		11.309,79
25/12/2011	1120	P/r. Fc. 12602 Venta RUALES FARINANGO IVAN SANTIAGO	721,50		12.031,29



HI PERFORMANCE Automotriz Cia Ltda.

LIBRO MAYOR GENERAL
DEL 01 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

RUC: 1791218027001

Av. DE LA PRENSA 616 Y PAPALLACTA

CODIGO CUENTA 1.1.2.1.0002

CUENTA CONTABLE Cuentas por Cobrar Clientes por Menor

Pagina 5/31

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
25/12/2011	1122	P/r. Fc. 12603 Venta RAMIREZ ESPINOZA VINICIO RAMON	962,37		12.993,66
25/12/2011	1124	P/r. Fc. 12604 Venta PABLO GUILLEN CORDOVA CIA. LTDA.	1.074,48		14.068,14
25/12/2011	1126	P/r. Fc. 12605 Venta EDGAR BENENAUULA	1.387,50		15.455,64
25/12/2011	1128	P/r. Fc. 12606 Venta CASTRO VELASCO FREDDY MARCELO	265,29		15.720,93
25/12/2011	1130	P/r. Fc. 12607 Venta BRAVO RIOFRIO JAIME DANIEL	506,16		16.227,09
25/12/2011	1132	P/r. Fc. 12608 Venta COBOS PESANTES YNSOP	1.061,16		17.288,25
25/12/2011	1134	P/r. Fc. 12609 Venta ROSA MERCEDES GUACHAMIN	236,43		17.524,68
25/12/2011	1136	P/r. Fc. 12610 Venta BRAVO RIOFRIO JAIME DANIEL	875,79		18.400,47
26/12/2011	1138	P/r. Fc. 12611 Venta CASTRO MARGORIE GARCIA GRACIA	1.505,16		19.905,63
26/12/2011	1140	P/r. Fc. 12612 Venta JENNY SOLEDAD VELASQUEZ	1.095,57		21.001,20
26/12/2011	1142	P/r. Fc. 12613 Venta KEVIN PAUL CALLE	1.068,93		22.070,13
26/12/2011	1144	P/r. Fc. 12614 Venta JOSE DARIO FLORES	136,53		22.206,66
26/12/2011	1146	P/r. Fc. 12615 Venta DIEGO MAURICIO TONATO	286,38		22.493,04
26/12/2011	1148	P/r. Fc. 12616 Venta JAIRO DANIEL CUÑAS	506,16		22.999,20
26/12/2011	1150	P/r. Fc. 12617 Venta JOSE MARIA VELASQUEZ	176,49		23.175,69
26/12/2011	1152	P/r. Fc. 12618 Venta CLARA ISABEL SIMANA	396,27		23.571,96
26/12/2011	1154	P/r. Fc. 12619 Venta MIGUEL ANGEL GUACHAMIN	945,72		24.517,68
28/12/2011	1179	P/r. Cobro Fc. 12596		943,50	23.574,18
29/12/2011	1195	P/r. Cobro Fc. 12597		1.365,30	22.208,88
29/12/2011	1196	P/r. Cobro Fc. 12598		5.061,60	17.147,28
29/12/2011	1197	P/r. Cobro Fc. 12599		2.775,00	14.372,28
29/12/2011	1198	P/r. Cobro Fc. 12600		621,60	13.750,68
29/12/2011	1199	P/r. Cobro Fc. 12602		721,50	13.029,18
29/12/2011	1200	P/r. Cobro Fc. 12603		962,37	12.066,81
30/12/2011	1201	P/r. Cobro Fc. 12605		1.387,50	10.679,31
30/12/2011	1202	P/r. Cobro Fc. 12606		265,29	10.414,02
30/12/2011	1203	P/r. Cobro Fc. 12607		506,16	9.907,86
30/12/2011	1204	P/r. Cobro Fc. 12608		1.061,16	8.846,70
30/12/2011	1205	P/r. Cobro Fc. 12609		236,43	8.610,27
30/12/2011	1206	P/r. Cobro Fc. 12610		875,79	7.734,48
30/12/2011	1207	P/r. Cobro Fc. 12611		1.505,16	6.229,32
30/12/2011	1208	P/r. Cobro Fc. 12612		1.095,57	5.133,75
30/12/2011	1209	P/r. Cobro Fc. 12613		1.068,93	4.064,82
30/12/2011	1210	P/r. Cobro Fc. 12614		136,53	3.928,29
30/12/2011	1211	P/r. Cobro Fc. 12615		286,38	3.641,91
30/12/2011	1212	P/r. Cobro Fc. 12616		506,16	3.135,75
30/12/2011	1213	P/r. Cobro Fc. 12617		176,49	2.959,26
30/12/2011	1214	P/r. Cobro Fc. 12618		396,27	2.562,99
30/12/2011	1215	P/r. Cobro Fc. 12619		945,72	1.617,27

Total Cuentas por Cobrar Clientes por Menor			27.367,68	25.750,41	1.617,27
--	--	--	------------------	------------------	-----------------

CODIGO CUENTA 1.1.2.1.0003

CUENTA CONTABLE Tarjetas de Credito

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2011	1001	P/r. Saldo Iniciales	334,97		334,97
		Total Tarjetas de Credito	334,97	-	334,97

CODIGO CUENTA 1.1.2.2.0001

CUENTA CONTABLE Provisión Incobrables

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2011	1001	P/r. Saldo Iniciales		5.510,94	(5.510,94)
31/12/2011	c	P/r. Provision de cuentas Incobrables		41,96	(5.552,90)
		Total Provisión Incobrables	-	5.552,90	(5.552,90)



HI PERFORMANCE Automotriz Cia Ltda.

LIBRO MAYOR GENERAL
DEL 01 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

RUC: 1791218027001

Av. DE LA PRENSA 616 Y PAPALLACTA

CODIGO CUENTA 1.1.2.4.0001
CUENTA CONTABLE Anticipo Quincenas Empleados

Pagina 6/31

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
15/12/2011	1052	P/r. Registrar Anticipo Quincena mes de enero 2011	9.360,00		9.360,00
31/12/2011	1229	P/r. Rol de pagos mes de enero 2011		2.000,00	7.360,00
31/12/2011	1229	P/r. Rol de pagos mes de enero 2011		1.600,00	5.760,00
31/12/2011	1229	P/r. Rol de pagos mes de enero 2011		800,00	4.960,00
31/12/2011	1229	P/r. Rol de pagos mes de enero 2011		1.200,00	3.760,00
31/12/2011	1229	P/r. Rol de pagos mes de enero 2011		600,00	3.160,00
31/12/2011	1229	P/r. Rol de pagos mes de enero 2011		320,00	2.840,00
31/12/2011	1229	P/r. Rol de pagos mes de enero 2011		680,00	2.160,00
31/12/2011	1229	P/r. Rol de pagos mes de enero 2011		680,00	1.480,00
31/12/2011	1229	P/r. Rol de pagos mes de enero 2011		680,00	800,00
31/12/2011	1229	P/r. Rol de pagos mes de enero 2011		400,00	400,00
31/12/2011	1229	P/r. Rol de pagos mes de enero 2011		400,00	-
Total Anticipo Quincenas Empleados			9.360,00	9.360,00	-

CODIGO CUENTA 1.1.2.5.0001
CUENTA CONTABLE IVA en Compra de Bienes

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
10/12/2011	1034	P/r. Reposicion Caja Chica Taller ene/2011	0,53	-	0,53
10/12/2011	1034	P/r. Reposicion Caja Chica Taller ene/2011	0,43	-	0,96
10/12/2011	1034	P/r. Reposicion Caja Chica Taller ene/2011	0,63	-	1,59
10/12/2011	1034	P/r. Reposicion Caja Chica Taller ene/2011	0,42	-	2,01
10/12/2011	1034	P/r. Reposicion Caja Chica Taller ene/2011	1,24	-	3,25
15/12/2011	1054	P/r. Fc 273 2 Compra de discos duros 1 router formateo e instalacion	24,24	-	27,49
17/12/2011	1062	P/r. Fc 4321 Compra Obsequios premiacion empleados año 2010	264,84	-	292,33
20/12/2011	1073	P/r. Fc 314 Compra de Suministros para Oficina	14,78	-	307,11
23/12/2011	1088	P/r. Fc 313 20 Compra de Suministros de limpieza	14,78	-	321,89
23/12/2011	1090	P/r. Fc 248 Compra de Uniformes empleados	432,00	-	753,89
23/12/2011	1092	P/r. Fc 1856 Lubricantes y filtros Taller	180,00	-	933,89
23/12/2011	1093	P/r. Fc 15425 Compra de Archivador para gerencia	291,74	-	1.225,63
Total IVA en Compra de Bienes			1.225,63	-	1.225,63

CODIGO CUENTA 1.1.2.5.0002
CUENTA CONTABLE IVA en Compra de Servicios

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
03/12/2011	1003	P/r. Fc. 459 Arriendo Bodegas mes de Enero 2011	468,00		468,00
04/12/2011	1008	P/R. HONORARIOS TRAMITE IMPORTACION SEGUN DAI 16294407	60,00		528,00
05/12/2011	1013	P/R. HONORARIOS TRAMITE IMPORTACION SEGUN DAI 16263684	82,20		610,20
06/12/2011	1017	P/r. Fc. 11552 Servicios Legales enero/11	12,00		622,20
06/12/2011	1020	P/r. Fc. 13465 Seguridad y vigilancia enero /11	192,00	-	814,20
08/12/2011	1026	P/r. Fc. 1544 renta Caseta frecuencia de Radio enero /11	18,00	-	832,20
08/12/2011	1029	P/r. Fc. 48663 Renovacion rastreo satelital Camion Hino	31,61	-	863,81
08/12/2011	1030	P/r. Fc. 42758 Mantenimiento reloj de asistencia	2,81	-	866,62
10/12/2011	1037	P/r. Fc. 196 Servicio monitoreo enero /11 Almacen	3,00	-	869,62
12/12/2011	1042	P/r. Fc. 3612 Servicio monitoreo enero /11 Bodegas	9,60	-	879,22
15/12/2011	1054	P/r. Fc. 273 2 Compra de discos duros 1 router formateo e instalacion	6,00	-	885,22
15/12/2011	1059	P/r. Fc. 760423 renov. Seguro Camion Hino 11ene/11-11ene/12	510,27	-	1.395,49
17/12/2011	1065	P/r. f.935 Mantenimiento 11 extintores de incendio bodegas	21,66	-	1.417,15
19/12/2011	1068	P/r. Fc. 8539 Instalacion piso flot. Feria automundo 2011	71,77	-	1.488,92
23/12/2011	1091	P/r. Fc. 2360 Publicidad Radio Enero 2011	300,00	-	1.788,92
23/12/2011	1094	P/r. Fc. 8704 suscrip. anual info. crediticia ventas-cartera	48,00	-	1.836,92
23/12/2011	1095	P/r. f.1291 1/2 pagina revista calidad/inen edicion n.24 hankook	94,80	-	1.931,72
24/12/2011	1097	P/r. Pago de Servicio de internet mes de enero del 2011	30,00	-	1.961,72
24/12/2011	1098	P/r. Fc. 4494 06 cuñas diarias 18ene/11-15feb/11 Radio la Deportiva	192,00	-	2.153,72
24/12/2011	1099	P/r. Fc. 3732 Mantenimiento Copiadora Almacen	30,00	-	2.183,72
Total IVA en Compra de Servicios			2.183,72	-	2.183,72



HI PERFORMANCE Automotriz Cia Ltda.

LIBRO MAYOR GENERAL
DEL 01 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

RUC: 1791218027001

Av. DE LA PRENSA 616 Y PAPALLACTA

CODIGO CUENTA 1.1.2.5.0003

CUENTA CONTABLE Retenciones en la Fuente

Pagina 7/31

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2011	1001	P/r. Saldos Iniciales	9.233,36		9.233,36
06/12/2011	1018	P/r. Fc. 12568 Venta Llanta Sport	152,80		152,80
06/12/2011	1021	P/r. Fc. 12569 Venta Llantera Moya	78,50		78,50
07/12/2011	1024	P/r. Fc. 12570 Venta CALILLANTA	125,60		125,60
08/12/2011	1027	P/r. Fc. 12571 Venta CAMPOS GUERRA CORINA TRINIDAD	32,00		32,00
08/12/2011	1031	P/r. Fc. 12572 Venta CLINICA DE MOTOS	8,50		8,50
10/12/2011	1035	P/r. Fc. 12573 Venta COMERCIAL GUERRON	106,14		106,14
11/12/2011	1038	P/r. Fc. 12574 Venta CHIRIBOGA CATTANI MARIA EUGENIA	188,47		188,47
11/12/2011	1040	P/r. Fc. 12575 Venta HARO LLANTAS	67,33		67,33
12/12/2011	1043	P/r. Fc. 12576 Venta LLANTAS Y LUBRICANTES M.R.	546,78		546,78
12/12/2011	1048	P/r. Fc. 12577 Venta MANUEL ANDRADE A.	11,61		11,61
14/12/2011	1050	P/r. Fc. 12578 Venta MERA CAÑARTE WALTER EFRAIN	8,14		8,14
15/12/2011	1055	P/r. Fc. 12579 Venta BRAVO RIOFRIJO JAIME DANIEL	35,00		35,00
15/12/2011	1057	P/r. Fc. 12580 Venta CHIANG CHANG ELBA	58,00		58,00
16/12/2011	1060	P/r. Fc. 12581 Venta DUEÑAS LUCAS CARLOS ALBERTO	23,00		23,00
17/12/2011	1063	P/r. Fc. 12582 Venta TEDASA	131,23		131,23
18/12/2011	1066	P/r. Fc. 12583 Venta VULCAN-LLANTAS S.A.	45,81		45,81
19/12/2011	1069	P/r. Fc. 12584 Venta UNNOMOTORS CIA. LTDA.	22,00		22,00
20/12/2011	1074	P/r. Fc. 12585 Venta TIRETECH S.A.	138,50		138,50
20/12/2011	1076	P/r. Fc. 12586 Venta TECNICENTRO FIRESTONE	326,99		326,99
20/12/2011	1078	P/r. Fc. 12587 Venta ULTRA RAPIDO	586,97		586,97
22/12/2011	1080	P/r. Fc. 12588 Venta DUEÑAS LUCAS CARLOS ALBERTO	126,98		126,98
22/12/2011	1082	P/r. Fc. 12589 Venta COMANEX CIA. LTDA.	258,79		258,79
22/12/2011	1084	P/r. Fc. 12590 Venta DR RAMIRO JARAMILLO	126,00		126,00
22/12/2011	1086	P/r. Fc. 12591 Venta COBA COBA TARQUINO RAMIRO	87,50		87,50
24/12/2011	1100	P/r. Fc. 12592 Venta CORPORACION CARRERA S.A.	65,89		65,89
24/12/2011	1102	P/r. Fc. 12593 Venta FULL LLANTAS	32,73		32,73
24/12/2011	1104	P/r. Fc. 12594 Venta REENCAUCHE SUPERIOR EDGAR	278,98		278,98
24/12/2011	1106	P/r. Fc. 12595 Venta BARROS PENALOZA OSWALDO	24,83		24,83
24/12/2011	1108	P/r. Fc. 12596 Venta JUAN CARLOS ALQUINGA	8,50		8,50
24/12/2011	1110	P/r. Fc. 12597 Venta EDGAR CHICANGO	12,30		12,30
24/12/2011	1112	P/r. Fc. 12598 Venta ZAPATA LUCIO ANGEL	45,60		45,60
25/12/2011	1114	P/r. Fc. 12599 Venta VACA GUILLERMO	25,00		25,00
25/12/2011	1116	P/r. Fc. 12600 Venta TOAPANTA MENA MARCO VICENTE	5,60		5,60
25/12/2011	1118	P/r. Fc. 12601 Venta SALAZAR SALAZAR FAUSTO LENICO	4,89		4,89
25/12/2011	1120	P/r. Fc. 12602 Venta RUALES FARINANGO IVAN SANTIAGO	6,50		6,50
25/12/2011	1122	P/r. Fc. 12603 Venta RAMIREZ ESPINOZA VINICIO RAMON	8,67		8,67
25/12/2011	1124	P/r. Fc. 12604 Venta PABLO GUILLEN CORDOVA CIA. LTDA.	9,68		9,68
25/12/2011	1126	P/r. Fc. 12605 Venta EDGAR BENENAUULA	12,50		12,50
25/12/2011	1128	P/r. Fc. 12606 Venta CASTRO VELASCO FREDDY MARCELO	2,39		2,39
25/12/2011	1130	P/r. Fc. 12607 Venta BRAVO RIOFRIJO JAIME DANIEL	4,56		4,56
25/12/2011	1132	P/r. Fc. 12608 Venta COBOS PESANTES YINSOP	9,56		9,56
25/12/2011	1134	P/r. Fc. 12609 Venta ROSA MERCEDES GUACHAMIN	2,13		2,13
25/12/2011	1136	P/r. Fc. 12610 Venta BRAVO RIOFRIJO JAIME DANIEL	7,89		7,89
26/12/2011	1138	P/r. Fc. 12611 Venta CASTRO MARGORIE GARCIA GRACIA	13,56		13,56
26/12/2011	1140	P/r. Fc. 12612 Venta JENNY SOLEDAD VELASQUEZ	9,87		9,87
26/12/2011	1142	P/r. Fc. 12613 Venta KEVIN PAUL CALLE	9,63		9,63
26/12/2011	1144	P/r. Fc. 12614 Venta JOSE DARIO FLORES	1,23		1,23
26/12/2011	1146	P/r. Fc. 12615 Venta DIEGO MAURICIO TONATO	2,58		2,58
26/12/2011	1148	P/r. Fc. 12616 Venta JAIRO DANIEL CUÑAS	4,56		4,56
26/12/2011	1150	P/r. Fc. 12617 Venta JOSE MARIA VELASQUEZ	1,59		1,59
26/12/2011	1152	P/r. Fc. 12618 Venta CLARA ISABEL SIMANA	3,57		3,57
26/12/2011	1154	P/r. Fc. 12619 Venta MIGUEL ANGEL GUACHAMIN	8,52		8,52
Total Retenciones en la Fuente			13.149,31	-	13.149,31

CODIGO CUENTA 1.1.2.5.0004

CUENTA CONTABLE IVA Importaciones

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
05/12/2011	1009	P/R. PAGO ARANCELES ADVALOREM- FODINFA- IVA SEGUN DAI 16294407	38.890,39		38.890,39
05/12/2011	1014	P/R. PAGO ARANCELES ADVALOREM- FODINFA- IVA SEGUN DAI 16263684	53.279,83		92.170,22
Total IVA Importaciones			92.170,22	-	92.170,22



HI PERFORMANCE Automotriz Cia Ltda.

LIBRO MAYOR GENERAL
DEL 01 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

RUC: 1791218027001

Av. DE LA PRENSA 816 Y PAPALLACTA

CODIGO CUENTA 1.1.2.5.0005

CUENTA CONTABLE Anticipo Impuesto a la Renta

Pagina 8/31

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2011	1001	P/r. Saldos Iniciales	13.904,49		13.904,49
		Total Anticipo Impuesto a la Renta	13.904,49	-	13.904,49

CODIGO CUENTA 1.1.2.5.0006

CUENTA CONTABLE Crédito Tributario

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2011	1001	P/r. Saldos Iniciales	48.025,28		48.025,28
		Total Crédito Tributario	48.025,28	-	48.025,28

CODIGO CUENTA 1.1.3.1.0001

CUENTA CONTABLE Inventario Mercaderías Quito

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2011	1001	P/r. Saldos Iniciales	125.794,18		125.794,18
05/12/2011	1011	P/R. TRANSFERENCIA DE INVENTARIO A EN TRANSITO A INV. MERCADERIA SEGUN DAI 16294407	328.094,70		453.888,88
06/12/2011	1016	P/R. TRANSFERENCIA DE INVENTARIO A EN TRANSITO A INV. MERCADERIA SEGUN DAI 16263684	449.489,74		903.378,62
06/12/2011	1019	P/r. Costo de Ventas Fc. 12568 Venta Llanta Sport		10.896,00	892.682,62
06/12/2011	1022	P/r. Costo de Ventas Fc. 12569 Venta Llantera Moya		5.495,00	887.187,62
07/12/2011	1025	P/r. Costo de Ventas Fc. 12570 Venta CALILLANTA		8.792,00	878.395,62
08/12/2011	1028	P/r. Costo de Ventas Fc. 12571 Venta CAMPOS GUERRA CORINA TRINIDAD		2.240,00	876.155,62
08/12/2011	1032	P/r. Costo de Ventas Fc. 12572 Venta CLINICA DE MOTOS		595,00	875.560,62
10/12/2011	1036	P/r. Costo de Ventas Fc. 12573 Venta COMERCIAL GUERRON		7.429,91	868.130,72
11/12/2011	1039	P/r. Costo de Ventas Fc. 12574 Venta CHIRIBOGA CATTANI MARIA EUGENIA		13.192,66	854.938,05
11/12/2011	1041	P/r. Costo de Ventas Fc. 12575 Venta HARO LLANTAS		4.713,30	850.224,76
12/12/2011	1044	P/r. Costo de Ventas Fc. 12576 Venta LLANTAS Y LUBRICANTES M.R.		38.274,54	811.950,21
13/12/2011	1049	P/r. Costo de Ventas Fc. 12577 Venta MANUEL ANDRADE A.		812,55	811.137,66
15/12/2011	1051	P/r. Costo de Ventas Fc. 12578 Venta MERA CANARTE WALTER EFRAIN		570,10	810.567,56
15/12/2011	1056	P/r. Costo de Ventas Fc. 12580 Venta BRAVO RIOFRIO JAIME DANIEL		2.449,80	808.117,76
15/12/2011	1058	P/r. Costo de Ventas Fc. 12580 Venta CHIANG CHANG ELBA		4.060,00	804.057,76
16/12/2011	1061	P/r. Costo de Ventas Fc. 12581 Venta DUEÑAS LUCAS CARLOS ALBERTO		1.610,00	802.447,76
17/12/2011	1064	P/r. Costo de Ventas Fc. 12582 Venta TEDASA		9.186,35	793.261,41
19/12/2011	1067	P/r. Costo de Ventas Fc. 12583 Venta VULCAN-LLANTAS S.A.		3.206,81	790.054,60
19/12/2011	1070	P/r. Costo de Ventas Fc. 12584 Venta UNNOMOTORS CIA. LTDA.		1.540,01	788.514,58
20/12/2011	1075	P/r. Costo de Ventas Fc. 12585 Venta TIRETECH S.A.		9.695,00	778.819,58
20/12/2011	1077	P/r. Costo de Ventas Fc. 12586 Venta TECNICENTRO FIRESTONE		22.889,09	756.930,49
20/12/2011	1079	P/r. Costo de Ventas Fc. 12587 ULTRA RAPIDO		41.088,12	714.842,37
22/12/2011	1081	P/r. Costo de Ventas Fc. 12588 Venta DUEÑAS LUCAS CARLOS ALBERTO		8.888,85	705.953,52
22/12/2011	1083	P/r. Costo de Ventas Fc. 12589 Venta COMANEX CIA. LTDA.		18.115,30	687.838,22
22/12/2011	1085	P/r. Costo de Ventas Fc. 12590 Venta DR RAMIRO JARAMILLO		8.820,00	679.018,22
22/12/2011	1087	P/r. Costo de Ventas Fc. 12591 Venta COBA COBA TARQUINO RAMIRO		6.124,74	672.893,48
24/12/2011	1101	P/r. Costo de Ventas Fc. 12592 Venta CORPORACION CARRERA S.A.		4.612,38	668.281,09
24/12/2011	1103	P/r. Costo de Ventas Fc. 12593 Venta FULL LLANTAS		2.291,29	665.989,80
24/12/2011	1105	P/r. Costo de Ventas Fc. 12594 Venta REENCAUCHE SUPERIOR EDGAR		19.528,32	646.461,48
24/12/2011	1107	P/r. Costo de Ventas Fc. 12595 Venta BARROS PENALOZA OSWALDO		1.737,85	644.723,64
24/12/2011	1109	P/r. Costo de Ventas Fc. 12596 Venta JUAN CARLOS ALQUINGA		595,00	644.128,64
24/12/2011	1111	P/r. Costo de Ventas Fc. 12597 Venta EDGAR CHICANGO		861,00	643.267,64
24/12/2011	1113	P/r. Costo de Ventas Fc. 12598 Venta ZAPATA LUCIO ANGEL		3.192,00	640.075,64
25/12/2011	1115	P/r. Costo de Ventas Fc. 12599 Venta VACA GUILLERMO		1.750,00	638.325,64
25/12/2011	1117	P/r. Costo de Ventas Fc. 12600 Venta TOAPANTA MENA MARCO VICENTE		392,00	637.933,64
25/12/2011	1119	P/r. Costo de Ventas Fc. 12601 Venta SALAZAR SALAZAR FAUSTO LENICO		342,30	637.591,34
25/12/2011	1121	P/r. Costo de Ventas Fc. 12602 Venta RUALES FARINANGO IVAN SANTIAGO		455,00	637.136,34
25/12/2011	1123	P/r. Costo de Ventas Fc. 12603 Venta RAMIREZ ESPINOZA VINICIO RAMON		606,90	636.529,44
25/12/2011	1125	P/r. Costo de Ventas Fc. 12604 Venta PABLO GUILLEN CORDOVA CIA. LTDA.		677,60	635.851,84
25/12/2011	1127	P/r. Costo de Ventas Fc. 12605 Venta EDGAR BENENAUJA		875,00	634.976,84
25/12/2011	1129	P/r. Costo de Ventas Fc. 12606 Venta CASTRO VELASCO FREDDY MARCELO		167,30	634.809,54
25/12/2011	1131	P/r. Costo de Ventas Fc. 12607 Venta BRAVO RIOFRIO JAIME DANIEL		319,20	634.490,34
25/12/2011	1133	P/r. Costo de Ventas Fc. 12598 Venta COBOS PESANTES YINSOP		689,20	633.821,14



HI PERFORMANCE Automotriz Cía Ltda.

LIBRO MAYOR GENERAL
DEL 01 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

RUC: 1791218027001

Av. DE LA PRENSA 616 Y PAPALLACTA

CODIGO CUENTA 1.1.3.1.0001

CUENTA CONTABLE Inventario Mercaderías Quito

			Pagina		9/31
FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
25/12/2011	1135	P/r. Costo de Ventas Fc. 12599 Venta ROSA MERCEDES GUACHAMIN		149,10	633.672,04
25/12/2011	1137	P/r. Costo de Ventas Fc. 12600 Venta BRAVO RÍOFRÍO JAIME DANIEL		552,30	633.119,74
26/12/2011	1139	P/r. Costo de Ventas Fc. 12601 Venta MARGORIE GARCIA GRACIA		949,20	632.170,54
26/12/2011	1141	P/r. Costo de Ventas Fc. 12602 Venta JENNY SOLEDAD VELASQUEZ		690,90	631.479,64
26/12/2011	1143	P/r. Costo de Ventas Fc. 12603 Venta KEVIN PAUL CALLE		674,10	630.805,54
26/12/2011	1145	P/r. Costo de Ventas Fc. 12604 Venta JOSE DARIO FLORES		86,10	630.719,44
26/12/2011	1147	P/r. Costo de Ventas Fc. 12605 Venta DIEGO MAURICIO TONATO		180,60	630.538,84
26/12/2011	1149	P/r. Costo de Ventas Fc. 12606 Venta JAIRO DANIEL CUNAS		319,20	630.219,64
26/12/2011	1151	P/r. Costo de Ventas Fc. 12607 Venta JOSE MARIA VELASQUEZ		111,30	630.108,34
26/12/2011	1153	P/r. Costo de Ventas Fc. 12608 Venta CLARA ISABEL SIMANA		249,90	629.858,44
26/12/2011	1155	P/r. Costo de Ventas Fc. 12609 Venta MIGUEL ANGEL GUACHAMIN		596,40	629.262,04

Total Inventario Mercaderías Quito			903.378,62	274.116,58	629.262,04
------------------------------------	--	--	------------	------------	------------

CODIGO CUENTA 1.1.3.3.0001

CUENTA CONTABLE (-) Porvion por deterioro fisico

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2011	f	P/r. Ajuste Niif s por deterioro en inventario de mercaderia		18.000,00	(18.000,00)
Total Porvion por deterioro fisico			-	18.000,00	(18.000,00)

CODIGO CUENTA 1.1.3.2.0001

CUENTA CONTABLE Importaciones en Transito

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2011	1001	P/r. Saldos Iniciales	2.953,49		2.953,49
03/12/2011	1006	P/R. OTROS COSTOS IMPORTACION SEGUN DAU 16294407	400,00	-	3.353,49
03/12/2011	1006	P/R. OTROS COSTOS IMPORTACION SEGUN DAU 16294407	80,00	-	3.433,49
03/12/2011	1006	P/R. OTROS COSTOS IMPORTACION SEGUN DAU 16294407	50,00	-	3.483,49
03/12/2011	1006	P/R. OTROS COSTOS IMPORTACION SEGUN DAU 16294407	120,00	-	3.603,49
03/12/2011	1006	P/R. OTROS COSTOS IMPORTACION SEGUN DAU 16294407	1.108,00	-	4.711,49
03/12/2011	1006	P/R. OTROS COSTOS IMPORTACION SEGUN DAU 16294407	120,00	-	4.831,49
03/12/2011	1006	P/R. OTROS COSTOS IMPORTACION SEGUN DAU 16294407	52,56	-	4.884,05
03/12/2011	1006	P/R. OTROS COSTOS IMPORTACION SEGUN DAU 16294407	40,00	-	4.924,05
03/12/2011	1006	P/R. OTROS COSTOS IMPORTACION SEGUN DAU 16294407	40,00	-	4.964,05
03/12/2011	1006	P/R. OTROS COSTOS IMPORTACION SEGUN DAU 16294407	20,00	-	4.984,05
03/12/2011	1006	P/R. OTROS COSTOS IMPORTACION SEGUN DAU 16294407	4,00	-	4.988,05
03/12/2011	1006	P/R. OTROS COSTOS IMPORTACION SEGUN DAU 16294407	108,00	-	5.096,05
03/12/2011	1006	P/R. OTROS COSTOS IMPORTACION SEGUN DAU 16294407	1.365,58	-	6.461,63
04/12/2011	1009	P/R. HONORARIOS TRAMITE IMPORTACION SEGUN DAU 16294407	500,00		6.961,63
05/12/2011	1009	P/R. PAGO ARANCELES ADVALOREM- FODINFA- IVA SEGUN DAU 16294407	7.086,02		14.047,65
05/12/2011	1010	P/R. COSTO CIF DE IMPORTACION Y CARTA DE CREDITO SEGUN DAU 16294407	317.000,54		331.048,19
05/12/2011	1011	P/R. TRANSFERENCIA DE INVENTARIO A EN TRANSITO A INV. MERCADERIA SEGUN DAU 16294407		328.094,70	2.953,49
05/12/2011	1012	P/R. OTROS COSTOS IMPORTACION SEGUN DAU 16263684	548,00	-	3.501,49
05/12/2011	1012	P/R. OTROS COSTOS IMPORTACION SEGUN DAU 16263684	109,60	-	3.611,09
05/12/2011	1012	P/R. OTROS COSTOS IMPORTACION SEGUN DAU 16263684	68,50	-	3.679,59
05/12/2011	1012	P/R. OTROS COSTOS IMPORTACION SEGUN DAU 16263684	164,40	-	3.843,99
05/12/2011	1012	P/R. OTROS COSTOS IMPORTACION SEGUN DAU 16263684	1.517,96	-	5.361,95
05/12/2011	1012	P/R. OTROS COSTOS IMPORTACION SEGUN DAU 16263684	164,40	-	5.526,35
05/12/2011	1012	P/R. OTROS COSTOS IMPORTACION SEGUN DAU 16263684	72,01	-	5.598,36
05/12/2011	1012	P/R. OTROS COSTOS IMPORTACION SEGUN DAU 16263684	54,80	-	5.653,16
05/12/2011	1012	P/R. OTROS COSTOS IMPORTACION SEGUN DAU 16263684	54,80	-	5.707,96
05/12/2011	1012	P/R. OTROS COSTOS IMPORTACION SEGUN DAU 16263684	27,40	-	5.735,36
05/12/2011	1012	P/R. OTROS COSTOS IMPORTACION SEGUN DAU 16263684	5,48	-	5.740,84
05/12/2011	1012	P/R. OTROS COSTOS IMPORTACION SEGUN DAU 16263684	147,96	-	5.888,80
05/12/2011	1012	P/R. OTROS COSTOS IMPORTACION SEGUN DAU 16263684	1.870,84	-	7.759,64
05/12/2011	1013	P/R. HONORARIOS TRAMITE IMPORTACION SEGUN DAU 16263684	685,00		8.444,64
05/12/2011	1014	P/R. PAGO ARANCELES ADVALOREM- FODINFA- IVA SEGUN DAU 16263684	9.707,85		18.152,49
05/12/2011	1015	P/R. COSTO CIF DE IMPORTACION Y CARTA DE CREDITO SEGUN DAU 16263684	434.290,74		452.443,23
06/12/2011	1016	P/R. TRANSFERENCIA DE INVENTARIO A EN TRANSITO A INV. MERCADERIA SEGUN DAU 16263684		449.489,74	2.953,49
Total Importaciones en Transito			780.537,93	777.584,44	2.953,49



HI PERFORMANCE Automotriz Cía Ltda.

LIBRO MAYOR GENERAL
DEL 01 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

RUC: 1791218027001

Av. DE LA PRENSA 616 Y PAPALLACTA

CODIGO CUENTA 1.2.1.1.0001
CUENTA CONTABLE Edificios e Instalaciones

			Pagina		10/31
FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2011	1001	P/r. Saldos Iniciales	25.323,07		25.323,07
31/12/2011	d	P/r. Ajuste Niiif's revaloracion de Activos fijos	5.064,61		30.387,68
		Total Edificios e Instalaciones	30.387,68	-	30.387,68

CODIGO CUENTA 1.2.1.1.0002
CUENTA CONTABLE Muebles y Enseres

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2011	1001	P/r. Saldos Iniciales	17.656,42		17.656,42
23/12/2011	1093	P/r. Fc.15425 Compra de Archivador para gerencia	2.431,16	-	20.087,58
31/12/2011	d	P/r. Ajuste Niiif's revaloracion de Activos fijos	4.017,52		24.105,10
		Total Muebles y Enseres	24.105,10	-	24.105,10

CODIGO CUENTA 1.2.1.1.0003
CUENTA CONTABLE Equipos de Oficina

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2011	1001	P/r. Saldos Iniciales	7.220,76		7.220,76
31/12/2011	d	P/r. Ajuste Niiif's revaloracion de Activos fijos	1.444,15		8.664,91
		Total Equipos de Oficina	7.220,76	-	7.220,76

CODIGO CUENTA 1.2.1.1.0004
CUENTA CONTABLE Equipos de Computación y Software

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2011	1001	P/r. Saldos Iniciales	7.562,82		7.562,82
31/12/2011	d	P/r. Ajuste Niiif's revaloracion de Activos fijos	1.512,56		9.075,38
		Total Equipos de Computación y Software	9.075,38	-	9.075,38

CODIGO CUENTA 1.2.1.1.0006
CUENTA CONTABLE Vehículos

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2011	1001	P/r. Saldos Iniciales	35.597,58		35.597,58
31/12/2011	d	P/r. Ajuste Niiif's revaloracion de Activos fijos	7.119,52		42.717,10
		Total Vehículos	42.717,10	-	42.717,10

CODIGO CUENTA 1.2.1.2.0001
CUENTA CONTABLE Depreciación Acum. Edificios e Instalaciones

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2011	1001	P/r. Saldos Iniciales		3.726,18	(3.726,18)
31/12/2011	a	P/r. Depreciacion activos fijos		105,51	(3.831,69)
		Total Depreciación Acum. Edificios e Instalaciones	-	3.831,69	(3.831,69)

CODIGO CUENTA 1.2.1.2.0002
CUENTA CONTABLE Depreciación Acum. Muebles y Enseres

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2011	1001	P/r. Saldos Iniciales		2.010,90	(2.010,90)
31/12/2011	a	P/r. Depreciacion activos fijos		167,40	(2.178,30)
		Total Depreciación Acum. Muebles y Enseres	-	2.178,30	(2.178,30)



HI PERFORMANCE Automotriz Cia Ltda.

LIBRO MAYOR GENERAL
DEL 01 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

RUC: 1791218027001

Av. DE LA PRENSA 816 Y PAPALLACTA

CODIGO CUENTA 1.2.1.2.0003

CUENTA CONTABLE Depreciación Acum. Equipos de Oficina

Pagina 11/31

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2011	1001	P/r. Saldos Iniciales		1.419,90	(1.419,90)
31/12/2011	a	P/r. Depreciacion activos fijos		60,17	(1.480,07)
		Total Depreciación Acum. Equipos de Oficina	-	1.480,07	(1.480,07)

CODIGO CUENTA 1.2.1.2.0004

CUENTA CONTABLE Depreciación Acum. Equipos de Computación

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2011	1001	P/r. Saldos Iniciales		3.599,67	(3.599,67)
31/12/2011	a	P/r. Depreciacion activos fijos		210,06	(3.809,73)
		Total Depreciación Acum. Equipos de Computación	-	3.599,67	(3.599,67)

CODIGO CUENTA 1.2.1.2.0005

CUENTA CONTABLE Depreciación Acum. Vehículos

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2011	1001	P/r. Saldos Iniciales		9.266,06	(9.266,06)
31/12/2011	a	P/r. Depreciacion activos fijos		593,29	(9.859,35)
		Total Depreciación Acum. Vehículos	-	9.859,35	(9.859,35)

CODIGO CUENTA 1.3.1.1.0001

CUENTA CONTABLE Anticipos Proveedores

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2011	1001	P/r. Saldos Iniciales	472,35		472,35
				1.2.1.2.0001	
		Total Anticipos Proveedores	472,35	-	472,35

CODIGO CUENTA 1.4.1.1.0003

CUENTA CONTABLE Garantías Entregadas Zhejiang Yueling Whell

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2011	1001	P/r. Saldos Iniciales	5.000,00		5.000,00
		Total Garantías Entregadas Zhejiang Yueling Whell	5.000,00	-	5.000,00

CODIGO CUENTA 1.4.1.1.0005

CUENTA CONTABLE Garantías Entregadas Dunlop Tire Trading

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2011	1001	P/r. Saldos Iniciales	833,33		833,33
		Total Garantías Entregadas Dunlop Tire Trading	833,33	-	833,33

CODIGO CUENTA 1.4.1.1.0007

CUENTA CONTABLE Garantías Entregadas CMA CGM

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2011	1001	P/r. Saldos Iniciales	1.466,67		1.466,67
		Total Garantías Entregadas CMA CGM	1.466,67	-	1.466,67



HI PERFORMANCE Automotriz Cia Ltda.

LIBRO MAYOR GENERAL
DEL 01 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

RUC: 1791218027001

Av. DE LA PRENSA 616 Y PAPALLACTA

CODIGO CUENTA 2.1.1.1.0001

CUENTA CONTABLE Proveedores Locales de Bienes

Pagina 12/31

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2011	1001	P/r. Saldos Iniciales		81.979,31	(81.979,31)
17/12/2011	1062	P/r. Fc. 4321 Compra Obsequios premiacion empleados año 2010	-	2.370,32	(84.349,63)
20/12/2011	1073	P/r. Fc. 314 Compra de Suministros para Oficina	-	240,89	(84.590,52)
23/12/2011	1088	P/r. Fc. 313 20 Compra de Suministros de limpieza	-	240,89	(84.831,41)
23/12/2011	1090	P/r. Fc. 248 Compra de Uniformes empleados		3.542,40	(88.373,81)
23/12/2011	1092	P/r. Fc. 1856 Lubricantes y filtros Taller		1.611,00	(89.984,81)
23/12/2011	1093	P/r. Fc. 15425 Compra de Archivador para gerencia	-	2.611,07	(92.595,88)
27/12/2011	1164	P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR 248	3.542,40		(89.053,48)
27/12/2011	1166	P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR 1856	1.611,00		(87.442,48)
27/12/2011	1167	P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR 15425	2.611,07		(84.831,41)
30/12/2011	1225	P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR 4321	2.370,32		(82.461,09)
31/12/2011	1227	P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR 314	240,89		(82.220,20)
31/12/2011	1228	P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR 13320	240,89		(81.979,31)
Total Proveedores Locales de Bienes			10.616,57	92.595,88	(81.979,31)

CODIGO CUENTA 2.1.1.1.0002

CUENTA CONTABLE Proveedores Locales de Servicios

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2011	1001	P/r. Saldos Iniciales		17.845,00	(17.845,00)
03/12/2011	1003	P/r. Fc. 459 Arriendo Bodegas mes de Enero 2011		4.002,96	(21.847,96)
04/12/2011	1008	P/R. HONORARIOS TRAMITE IMPORTACION SEGUN DAU 16294407		450,00	(22.297,96)
05/12/2011	1013	P/R. HONORARIOS TRAMITE IMPORTACION SEGUN DAU 16263684		616,50	(22.914,46)
06/12/2011	1017	P/r. Fc. 11552 Servicios Legales enero/11		90,00	(23.004,46)
06/12/2011	1020	P/r. Fc. 13465 Seguridad y vigilancia enero /11	-	1.625,60	(24.630,06)
08/12/2011	1026	P/r. Fc. 1544 renta Caseta frecuencia de Radio enero /11	-	152,40	(24.782,46)
08/12/2011	1029	P/r. Fc. 48663 Renovacion rastreo satelital Camion Hino	-	289,73	(25.072,19)
08/12/2011	1030	P/r. Fc. 42758 Mantenimiento reloj de asistencia	-	23,81	(25.096,00)
09/12/2011	1033	P/r. Fc. 14231 Fletes a varios clientes enero /11	-	124,70	(25.220,70)
10/12/2011	1037	P/r. Fc. 196 Servicio monitoreo enero /11 Almacen	-	25,40	(25.246,10)
12/12/2011	1042	P/r. Fc. 3612 Servicio monitoreo enero /11 Bodegas	-	81,28	(25.327,38)
12/12/2011	1046	P/r. fc. 18098 Flete de mercaderia a Loja	-	19,80	(25.347,18)
12/12/2011	1047	P/r. Fc. 85208 Flete de mercaderia a Cuenca ene/11	-	5,94	(25.353,12)
15/12/2011	1054	P/r. Fc. 273 2 Compra de discos duros 1 router formateo e instalacion	-	267,75	(25.620,87)
15/12/2011	1059	P/r. Fc. 780423 renov. Seguro Camion Hino 11ene/11-11ene/12	-	4.879,24	(30.500,11)
17/12/2011	1065	P/r. f.935 Mantenimiento 11 extintores de incendio bodegas	-	183,39	(30.683,50)
19/12/2011	1068	P/r. Fc. 6539 Instalacion piso flot. Feria automundo 2011	-	607,67	(31.291,17)
20/12/2011	1071	P/r. Fc. 11626 Cuota socio enero /11		350,00	(31.641,17)
23/12/2011	1089	P/r. Compra Ticket Aereo Gerencia general	-	2.508,00	(34.149,17)
23/12/2011	1091	P/r. Fc. 2360 Publicidad Radio Enero 2011		2.565,00	(36.714,17)
23/12/2011	1094	P/r. Fc. 8704 suscrip. anual info crediticia ventas-cartera	-	406,40	(37.120,57)
23/12/2011	1095	P/r. f.1291 1/2 pagina revista calidad/inen edicion n.24 hankook		810,54	(37.931,11)
24/12/2011	1097	P/r. Pago de Servicio de internet mes de enero del 2011		254,00	(38.185,11)
24/12/2011	1098	P/r. Fc. 4494 06 cuñas diarias 18ene/11-15feb/11 Radio la Deportiva	-	1.641,60	(39.826,71)
24/12/2011	1099	P/r. Fc. 3732 Mantenimiento Copiadora Almacen		254,00	(40.080,71)
27/12/2011	1156	P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR 598	2.695,00		(37.385,71)
27/12/2011	1157	P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR 639	849,00		(36.536,71)
27/12/2011	1158	P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR 12564	2.845,00		(33.691,71)
27/12/2011	1163	P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR TICKET AEREO	2.508,00		(31.183,71)
27/12/2011	1165	P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR 2360	2.565,00		(28.618,71)
27/12/2011	1168	P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR 449406	1.641,60		(26.977,11)
27/12/2011	1169	P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR 3732	254,00		(26.723,11)
28/12/2011	1180	P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR 459	4.002,96		(22.720,15)
28/12/2011	1181	P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR 11552	90,00		(22.630,15)
28/12/2011	1182	P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR 13465	1.625,60		(21.004,55)



HI PERFORMANCE Automotriz Cia Ltda.

LIBRO MAYOR GENERAL
DEL 01 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

RUC: 1791218027001

Av. DE LA PRENSA 616 Y PAPALLACTA

CODIGO CUENTA 2.1.1.1.0002

CUENTA CONTABLE Proveedores Locales de Servicios

Pagina 13/31

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
28/12/2011	1183	P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR 1544	152,40		(20.852,15)
30/12/2011	1216	P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR 14526	1.562,00		(19.290,15)
30/12/2011	1217	P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR 13265	245,00		(19.045,15)
30/12/2011	1218	P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR 48663	289,73		(18.755,42)
30/12/2011	1219	P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR 42758	23,81		(18.731,61)
30/12/2011	1220	P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR 14231	124,70		(18.606,91)
30/12/2011	1221	P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR 3612	81,28		(18.525,63)
30/12/2011	1222	P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR 16098	19,80		(18.505,83)
30/12/2011	1223	P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR 85208	5,94		(18.499,89)
30/12/2011	1224	P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR 760423	4.879,24		(13.620,65)
30/12/2011	1226	P/r. PAGO DE FACTURA PROVEEDOR 6539	607,67		(13.012,98)

Total Proveedores Locales de Servicios			27.067,73	40.080,71	(13.012,98)
---	--	--	------------------	------------------	--------------------

CODIGO CUENTA 2.1.1.3.0019

CUENTA CONTABLE Carta de Crédito Imp HP-06ABDG/09

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2011	1001	P/r. Saldos Iniciales		34.538,13	(34.538,13)
20/12/2011	1072	P/r. Pago cartas de credito	34.538,13		34.538,13

Total Carta de Crédito Imp HP-06ABDG/09			34.538,13	34.538,13	-
--	--	--	------------------	------------------	----------

CODIGO CUENTA 2.1.1.3.0020

CUENTA CONTABLE Carta de Crédito Imp HP-06CEF/09

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2011	1001	P/r. Saldos Iniciales		27.237,30	(27.237,30)
20/12/2011	1072	P/r. Pago cartas de credito	27.237,30		27.237,30

Total Carta de Crédito Imp HP-06CEF/09			27.237,30	27.237,30	-
---	--	--	------------------	------------------	----------

CODIGO CUENTA 2.1.1.3.0021

CUENTA CONTABLE Carta de Crédito Imp HP-08A/09

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2011	1001	P/r. Saldos Iniciales		9.444,53	(9.444,53)
20/12/2011	1072	P/r. Pago cartas de credito	9.444,53		9.444,53

Total Carta de Crédito Imp HP-08A/09			9.444,53	9.444,53	-
---	--	--	-----------------	-----------------	----------

CODIGO CUENTA 2.1.1.3.0022

CUENTA CONTABLE Carta de Crédito Imp HP-08BCDEF/09

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2011	1001	P/r. Saldos Iniciales		41.317,68	(41.317,68)

Total Carta de Crédito Imp HP-08BCDEF/09			-	41.317,68	(41.317,68)
---	--	--	----------	------------------	--------------------

CODIGO CUENTA 2.1.1.3.0023

CUENTA CONTABLE Carta de Crédito Imp HP-08G/09

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2011	1001	P/r. Saldos Iniciales		6.223,67	(6.223,67)

Total Carta de Crédito Imp HP-08G/09			-	6.223,67	(6.223,67)
---	--	--	----------	-----------------	-------------------



HI PERFORMANCE Automotriz Cia Ltda.

LIBRO MAYOR GENERAL
DEL 01 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

RUC: 1791218027001

Av. DE LA PRENSA 616 Y PAPALLACTA

CODIGO CUENTA 2.1.1.3.0025

CUENTA CONTABLE Carta de Crédito Imp DJ-111

Pagina 14/31

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2011	1001	P/r. Saldos Iniciales		25.471,05	(25.471,05)
		Total Carta de Crédito Imp DJ-111	-	25.471,05	(25.471,05)

CODIGO CUENTA 2.1.1.3.0061

CUENTA CONTABLE Carta de Crédito Importacion en Transito

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
05/12/2011	1010	P/R. COSTO CIF DE IMPORTACION Y CARTA DE CREDITO SEGUN DAU 16294407		317.000,54	(317.000,54)
05/12/2011	1015	P/R. COSTO CIF DE IMPORTACION Y CARTA DE CREDITO SEGUN DAU 16263684		434.290,74	(751.291,28)
		Total Carta de Crédito Importacion en Transito	-	751.291,28	(751.291,28)

CODIGO CUENTA 2.1.1.5.0001

CUENTA CONTABLE Impuesto a la renta por pagar

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2011	1229	P/r. Rol de pagos mes de enero 2011		834,76	(834,76)
		Total Impuesto a la renta por pagar	-	834,76	(834,76)

CODIGO CUENTA 2.1.1.5.0002

CUENTA CONTABLE Total Ret. Fuente 2%

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2011	1001	P/r. Saldos Iniciales		30,74	(30,74)
06/12/2011	1020	P/r. Fc.13485 Seguridad y vigilancia enero /11	-	32,00	(62,74)
08/12/2011	1026	P/r. Fc.1544 renta Caseta frecuencia de Radio enero /11	-	3,00	(65,74)
08/12/2011	1029	P/r. Fc. 48663 Renovacion rastreo satelital Camion Hino	-	5,27	(71,01)
08/12/2011	1030	P/r. Fc. 42758 Mantenimiento reloj de asistencia	-	0,47	(71,48)
10/12/2011	1037	P/r Fc.196 Servicio monitoreo enero /11 Almacen	-	0,50	(71,98)
12/12/2011	1042	P/r Fc.3612 Servicio monitoreo enero /11 Bodegas	-	1,60	(73,58)
12/12/2011	1045	P/r. Pago de impuestos mes de Diciembre 2010	30,74		(42,84)
15/12/2011	1054	P/r. Fc.273 2 Compra de discos duros 1 router formateo e instalacion	-	1,00	(43,84)
17/12/2011	1065	P/r. f.935 Mantenimiento 11 extintores de incendio bodegas	-	3,81	(47,45)
19/12/2011	1068	P/r. Fc.8539 Instalacion piso flot. Feria automundo 2011	-	11,96	(59,41)
23/12/2011	1094	P/r Fc.8704 suscrip. anual info crediticia ventas-cartera	-	8,00	(67,41)
24/12/2011	1097	P/r. Pago de Servicio de internet mes de enero del 2011		5,00	(72,41)
24/12/2011	1099	P/r Fc. 3732 Mantenimiento Copiadora Almacen		5,00	(77,41)
		Total Ret. Fuente 2%	30,74	108,15	(77,41)

CODIGO CUENTA 2.1.1.5.0010

CUENTA CONTABLE Ret. Fuente 10%

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
04/12/2011	1008	P/R. HONORARIOS TRAMITE IMPORTACION SEGUN DAU 16294407		50,00	(50,00)
05/12/2011	1013	P/R. HONORARIOS TRAMITE IMPORTACION SEGUN DAU 16263684		68,50	(68,50)
06/12/2011	1017	P/r. Fc.11552 Servicios Legales enero/11		10,00	(10,00)
		Total Ret. Fuente 10%	-	128,50	(128,50)

CODIGO CUENTA 2.1.1.5.0003

CUENTA CONTABLE Ret. Fuente 8%

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2011	1001	P/r. Saldos Iniciales		119,93	(119,93)
03/12/2011	1003	P/r. Fc. 459 Arriendo Bodegas mes de Enero 2011		37,44	(157,37)
12/12/2011	1045	P/r. Pago de impuestos mes de Diciembre 2010	119,93		(37,44)
		Total Ret. Fuente 8%	119,93	157,37	(37,44)



HI PERFORMANCE Automotriz Cia Ltda.

LIBRO MAYOR GENERAL
DEL 01 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

RUC: 1791218027001

Av. DE LA PRENSA 616 Y PAPALLACTA

CODIGO CUENTA 2.1.1.5.0004

CUENTA CONTABLE Ret. Impuesto a la Renta Relación de Dependencia

Pagina 15/31

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2011	1001	P/r. Saldos Iniciales		110,04	(110,04)
12/12/2011	1045	P/r. Pago de impuestos mes de Diciembre 2010	110,04		-
Total Ret. Impuesto a la Renta Relación de Dependencia			110,04	110,04	-

CODIGO CUENTA 2.1.1.5.0005

CUENTA CONTABLE Retención Seguros

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2011	1001	P/r. Saldos Iniciales		0,71	(0,71)
12/12/2011	1045	P/r. Pago de impuestos mes de Diciembre 2010	0,71		-
15/12/2011	1059	P/r. Fc. 760423 renov. Seguro Camion Hino 11ene/11-11ene/12	-	4,08	(4,08)
Total Retención Seguros			0,71	4,79	(4,08)

CODIGO CUENTA 2.1.1.5.0006

CUENTA CONTABLE IVA por Pagar

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2011	1001	P/r. Saldos Iniciales		-	-
06/12/2011	1018	P/r. Fc. 12568 Venta Llanta Sport		1.833,80	(1.833,80)
06/12/2011	1021	P/r. Fc. 12569 Venta Llantera Moya		942,00	(2.775,80)
07/12/2011	1024	P/r. Fc. 12570 Venta CALILLANTA		1.507,20	(4.282,80)
08/12/2011	1027	P/r. Fc. 12571 Venta CAMPOS GUERRA CORINA TRINIDAD		384,00	(4.666,80)
08/12/2011	1031	P/r. Fc. 12572 Venta CLINICA DE MOTOS		102,00	(4.768,80)
10/12/2011	1035	P/r. Fc. 12573 Venta COMERCIAL GUERRON		1.273,70	(6.042,50)
11/12/2011	1038	P/r. Fc. 12574 Venta CHIRIBOGA CATTANI MARIA EUGENIA		2.261,80	(8.304,10)
11/12/2011	1040	P/r. Fc. 12575 Venta HARO LLANTAS		807,99	(9.112,09)
12/12/2011	1043	P/r. Fc. 12576 Venta LLANTAS Y LUBRICANTES M.R.		6.561,35	(15.673,44)
12/12/2011	1048	P/r. Fc. 12577 Venta MANUEL ANDRADE A.		139,29	(15.812,74)
14/12/2011	1050	P/r. Fc. 12578 Venta MERA CANARTE WALTER EFRAIN		97,73	(15.910,47)
15/12/2011	1055	P/r. Fc. 12579 Venta BRAVO RIOFRIJO JAIME DANIEL		419,97	(16.330,43)
15/12/2011	1057	P/r. Fc. 12580 Venta CHIANG CHANG ELBA		696,00	(17.026,43)
16/12/2011	1060	P/r. Fc. 12581 Venta DUEÑAS LUCAS CARLOS ALBERTO		276,00	(17.302,43)
17/12/2011	1063	P/r. Fc. 12582 Venta TEDASA		1.574,80	(18.877,24)
18/12/2011	1066	P/r. Fc. 12583 Venta VULCAN-LLANTAS S.A.		549,74	(19.426,98)
19/12/2011	1069	P/r. Fc. 12584 Venta UNNOMOTORS CIA. LTDA.		264,00	(19.690,98)
20/12/2011	1074	P/r. Fc. 12585 Venta TIRETECH S.A.		1.662,00	(21.352,98)
20/12/2011	1076	P/r. Fc. 12586 Venta TECNICENTRO FIRESTONE		3.923,84	(25.276,82)
20/12/2011	1078	P/r. Fc. 12587 Venta ULTRA RAPIDO		7.043,88	(32.320,50)
22/12/2011	1080	P/r. Fc. 12588 Venta DUEÑAS LUCAS CARLOS ALBERTO		1.523,80	(33.844,30)
22/12/2011	1082	P/r. Fc. 12589 Venta COMANEX CIA. LTDA.		3.105,48	(36.949,78)
22/12/2011	1084	P/r. Fc. 12590 Venta DR RAMIRO JARAMILLO		1.512,00	(38.461,78)
22/12/2011	1086	P/r. Fc. 12591 Venta COBA COBA TARQUINO RAMIRO		1.049,96	(39.511,74)
24/12/2011	1100	P/r. Fc. 12592 Venta CORPORACION CARRERA S.A.		790,69	(40.302,43)
24/12/2011	1102	P/r. Fc. 12593 Venta FULL LLANTAS		392,79	(40.695,23)
24/12/2011	1104	P/r. Fc. 12594 Venta REENCAUCHE SUPERIOR EDGAR		3.347,71	(44.042,94)
24/12/2011	1108	P/r. Fc. 12595 Venta BARROS PENALOZA OSWALDO		297,92	(44.340,85)
24/12/2011	1108	P/r. Fc. 12596 Venta JUAN CARLOS ALQUINGA		102,00	(44.442,85)
24/12/2011	1110	P/r. Fc. 12597 Venta EDGAR CHICANGO		147,80	(44.590,45)
24/12/2011	1112	P/r. Fc. 12598 Venta ZAPATA LUCIO ANGEL		547,20	(45.137,65)
25/12/2011	1114	P/r. Fc. 12599 Venta VACA GUILLERMO		300,00	(45.437,65)
25/12/2011	1116	P/r. Fc. 12600 Venta TOAPANTA MENA MARCO VICENTE		67,20	(45.504,85)
25/12/2011	1118	P/r. Fc. 12601 Venta SALAZAR SALAZAR FAUSTO LENICO		58,88	(45.563,53)
25/12/2011	1120	P/r. Fc. 12602 Venta RUALES FARINANGO IVAN SANTIAGO		78,00	(45.641,53)
25/12/2011	1122	P/r. Fc. 12603 Venta RAMIREZ ESPINOZA VINICIO RAMON		104,04	(45.745,57)
25/12/2011	1124	P/r. Fc. 12604 Venta PABLO GUILLEN CORDOVA CIA. LTDA.		116,16	(45.861,73)
25/12/2011	1126	P/r. Fc. 12605 Venta EDGAR BENENAUULA		150,00	(46.011,73)
25/12/2011	1128	P/r. Fc. 12606 Venta CASTRO VELASCO FREDDY MARCELO		28,88	(46.040,41)
25/12/2011	1130	P/r. Fc. 12607 Venta BRAVO RIOFRIJO JAIME DANIEL		54,72	(46.095,13)



HI PERFORMANCE Automotriz Cia Ltda.

LIBRO MAYOR GENERAL
DEL 01 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

RUC: 1791218027001

Av. DE LA PRENSA 616 Y PAPALLACTA

CODIGO CUENTA 2.1.1.5.0006

CUENTA CONTABLE IVA por Pagar

Pagina 16/31

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
25/12/2011	1132	P/r. Fc. 12608 Venta COBOS PESANTES YNSOP		114,72	(46.209,85)
25/12/2011	1134	P/r. Fc. 12609 Venta ROSA MERCEDES GUACHAMIN		25,56	(46.235,41)
25/12/2011	1136	P/r. Fc. 12610 Venta BRAVO RIOFRIO JAIME DANIEL		94,68	(46.330,09)
26/12/2011	1138	P/r. Fc. 12611 Venta CASTRO MARGORIE GARCIA GRACIA		162,72	(46.492,81)
26/12/2011	1140	P/r. Fc. 12612 Venta JENNY SOLEDAD VELASQUEZ		118,44	(46.611,25)
26/12/2011	1142	P/r. Fc. 12613 Venta KEVIN PAUL CALLE		115,56	(46.726,81)
26/12/2011	1144	P/r. Fc. 12614 Venta JOSE DARIO FLORES		14,76	(46.741,57)
26/12/2011	1146	P/r. Fc. 12615 Venta DIEGO MAURICIO TONATO		30,96	(46.772,53)
26/12/2011	1148	P/r. Fc. 12616 Venta JAIRO DANIEL CUÑAS		54,72	(46.827,25)
26/12/2011	1150	P/r. Fc. 12617 Venta JOSE MARIA VELASQUEZ		19,08	(46.846,33)
26/12/2011	1152	P/r. Fc. 12618 Venta CLARA ISABEL SIMANA		42,84	(46.889,17)
26/12/2011	1154	P/r. Fc. 12619 Venta MIGUEL ANGEL GUACHAMIN		102,24	(46.991,41)
Total IVA por Pagar			-	46.991,41	(46.991,41)

CODIGO CUENTA 2.1.1.5.0007

CUENTA CONTABLE Total Ret. IVA 30% en Bienes

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2011	1001	P/r. Saldos Iniciales		11.841,18	(11.841,18)
10/12/2011	1034	P/r. Reposicion Caja Chica Taller ene/2011	-	0,16	(11.841,34)
10/12/2011	1034	P/r. Reposicion Caja Chica Taller ene/2011	-	0,19	(11.841,53)
10/12/2011	1034	P/r. Reposicion Caja Chica Taller ene/2011	-	0,13	(11.841,66)
12/12/2011	1045	P/r. Pago de impuestos mes de Diciembre 2010	11.841,18		(0,48)
15/12/2011	1054	P/r. Fc. 273 2 Compra de discos duros 1 router formateo e instalacion	-	7,27	(7,75)
17/12/2011	1062	P/r. Fc. 4321 Compra Obsequios premiacion empleados año 2010	-	79,45	(87,20)
20/12/2011	1073	P/r. Fc. 314 Compra de Suministros para Oficina	-	4,43	(91,63)
23/12/2011	1088	P/r. Fc. 313 20 Compra de Suministros de limpieza	-	4,43	(96,06)
23/12/2011	1090	P/r. Fc. 248 Compra de Uniformes empleados	-	129,60	(225,66)
23/12/2011	1092	P/r. Fc. 1856 Lubricantes y filtros Taller	-	54,00	(279,66)
23/12/2011	1093	P/r. Fc. 15425 Compra de Archivador para gerencia	-	87,52	(367,18)
Total Ret. IVA 30% en Bienes			11.841,18	12.208,36	(367,18)

CODIGO CUENTA 2.1.1.5.0008

CUENTA CONTABLE Ret. IVA 70% en Servicios

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2011	1001	P/r. Saldos Iniciales		155,11	(155,11)
06/12/2011	1020	P/r. Fc. 13465 Seguridad y vigilancia enero /11	-	134,40	(289,51)
08/12/2011	1026	P/r. Fc. 1544 renta Caseta frecuencia de Radio enero /11	-	12,60	(302,11)
08/12/2011	1030	P/r. Fc. 42758 Mantenimiento reloj de asistencia	-	1,97	(304,08)
10/12/2011	1037	P/r. Fc. 196 Servicio monitoreo enero /11 Almacen	-	2,10	(306,18)
12/12/2011	1042	P/r. Fc. 3612 Servicio monitoreo enero /11 Bodegas	-	6,72	(312,90)
12/12/2011	1045	P/r. Pago de impuestos mes de Diciembre 2010	155,11		(157,79)
15/12/2011	1054	P/r. Fc. 273 2 Compra de discos duros 1 router formateo e instalacion	-	4,20	(161,99)
17/12/2011	1065	P/r. f.935 Mantenimiento 11 extintores de incendio bodegas	-	15,16	(177,15)
19/12/2011	1068	P/r. Fc. 6539 Instalacion piso flot. Feria automundo 2011	-	50,24	(227,39)
23/12/2011	1091	P/r. Fc. 2360 Publicidad Radio Enero 2011	-	210,00	(437,39)
23/12/2011	1094	P/r. Fc. 8704 suscrip. anual info. crediticia ventas-cartera	-	33,60	(470,99)
23/12/2011	1095	P/r. f.1291 1/2 pagina revista calidad/inen edicion n.24 hankook	-	66,36	(537,35)
24/12/2011	1097	P/r. Pago de Servicio de internet mes de enero del 2011	-	21,00	(558,35)
24/12/2011	1098	P/r. Fc. 4494 06 cuñas diarias 18ene/11-15feb/11 Radio la Deportiva	-	134,40	(692,75)
24/12/2011	1099	P/r. Fc. 3732 Mantenimiento Copiadora Almacen	-	21,00	(713,75)
03/12/2011	1003	P/r. Fc. 459 Arriendo Bodegas mes de Enero 2011	-	327,60	(1.041,35)
Total Ret. IVA 70% en Servicios			155,11	1.196,46	(1.041,35)



HI PERFORMANCE Automotriz Cia Ltda.

LIBRO MAYOR GENERAL
DEL 01 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

RUC: 1791218027001

Av. DE LA PRENSA 616 Y PAPALLACTA

CODIGO CUENTA 2.1.1.5.0009

CUENTA CONTABLE Ret. IVA 100%

Pagina 17/31

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2011	1001	P/r. Saldos Iniciales		132,58	(132,58)
06/12/2011	1017	P/r. Fc. 11552 Servicios Legales enero/11		12,00	(144,58)
12/12/2011	1045	P/r. Pago de impuestos mes de Diciembre 2010	132,58		(12,00)
04/12/2011	1008	P/R. HONORARIOS TRAMITE IMPORTACION SEGUN DAI 16294407		60,00	(72,00)
05/12/2011	1013	P/R. HONORARIOS TRAMITE IMPORTACION SEGUN DAI 16263684		82,20	(154,20)
		Total Ret. IVA 100%	132,58	286,78	(154,20)

CODIGO CUENTA 2.1.1.5.0011

CUENTA CONTABLE Ret. Fuente 1%

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2011	1001	P/r. Saldos Iniciales		3.293,58	(3.293,58)
10/12/2011	1034	P/r. Reposicion Caja Chica Taller ene/2011	-	0,04	(3.293,62)
10/12/2011	1034	P/r. Reposicion Caja Chica Taller ene/2011	-	0,04	(3.293,66)
10/12/2011	1034	P/r. Reposicion Caja Chica Taller ene/2011	-	0,05	(3.293,71)
10/12/2011	1034	P/r. Reposicion Caja Chica Taller ene/2011	-	0,04	(3.293,75)
10/12/2011	1034	P/r. Reposicion Caja Chica Taller ene/2011	-	0,10	(3.293,85)
12/12/2011	1045	P/r. Pago de impuestos mes de Diciembre 2010	3.293,58		(0,27)
12/12/2011	1046	P/r. fc. 16098 Flete de mercaderia a Loja	-	0,20	(0,47)
12/12/2011	1047	P/r. Fc. 85208 Flete de mercaderia a Cuenca ene/11	-	0,06	(0,53)
15/12/2011	1054	P/r. Fc. 273 2 Compra de discos duros 1 router formateo e instalacion	-	2,02	(2,55)
17/12/2011	1062	P/r. Fc. 4321 Compra Obsequios premiacion empleados año 2010	-	22,07	(24,62)
20/12/2011	1073	P/r. Fc. 314 Compra de Suministros para Oficina	-	2,33	(26,95)
23/12/2011	1088	P/r. Fc. 313 20 Compra de Suministros de limpieza	-	2,33	(29,28)
23/12/2011	1090	P/r. Fc. 248 Compra de Uniformes empleados		360,00	(389,28)
23/12/2011	1092	P/r. Fc. 1856 Lubricantes y filtros Taller		15,00	(404,28)
23/12/2011	1093	P/r. Fc. 15425 Compra de Archivador para gerencia	-	24,31	(428,59)
09/12/2011	1033	P/r. Fc. 14231 Fletes a varios clientes enero /11	-	1,26	(429,85)
23/12/2011	1091	P/r. Fc. 2360 Publicidad Radio Enero 2011		25,00	(454,85)
23/12/2011	1095	P/r. f. 1291 1/2 pagina revista calidad/inen edicion n.24 hankook		7,90	(462,75)
24/12/2011	1098	P/r. Fc. 4494 06 cuñas diarias 16ene/11-15feb/11 Radio la Deportiva	-	16,00	(478,75)
		Total Ret. Fuente 1%	3.293,58	3.772,33	(478,75)

CODIGO CUENTA 2.1.1.6.0001

CUENTA CONTABLE I.E.S.S. por Pagar

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2011	1001	P/r. Saldos Iniciales		259,35	(259,35)
15/12/2011	1053	P/r. Pago IESS mes de Diciembre 2010	259,35		-
31/12/2011	1229	P/r. Rol de pagos mes de enero 2011		2.330,55	(2.330,55)
		Total I.E.S.S. por Pagar	259,35	2.589,90	(2.330,55)

CODIGO CUENTA 2.1.1.6.0002

CUENTA CONTABLE Préstamos Quirografarios I.E.S.S.

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2011	1001	P/r. Saldos Iniciales		89,48	(89,48)
15/12/2011	1053	P/r. Pago IESS mes de Diciembre 2010	89,48		89,48
		Total Préstamos Quirografarios I.E.S.S.	89,48	89,48	-



HI PERFORMANCE Automotriz Cía Ltda.

LIBRO MAYOR GENERAL
DEL 01 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

RUC: 1791218027001

Av. DE LA PRENSA 616 Y PAPALLACTA

CODIGO CUENTA 2.1.1.6.0003

CUENTA CONTABLE Comisiones Por Pagar

Pagina 18/31

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2011	1001	P/r. Saldos Iniciales		2.573,67	(2.573,67)
03/12/2011	1002	P/r. Pago nomina mes de Dinebre 2010	2.573,67		2.573,67
		Total Comisiones Por Pagar	2.573,67	2.573,67	-

CODIGO CUENTA 2.1.1.6.0005

CUENTA CONTABLE Sueldos por Pagar Hi Performance

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2011	1001	P/r. Saldos Iniciales		1.172,81	(1.172,81)
03/12/2011	1002	P/r. Pago nomina mes de Dinebre 2010	1.172,81		-
31/12/2011	1229	P/r. Rol de pagos mes de enero 2011		12.400,34	(12.400,34)
		Total Sueldos por Pagar Hi Performance	1.172,81	13.573,15	(12.400,34)

CODIGO CUENTA 2.1.1.6.0008

CUENTA CONTABLE Participacion Trabajadores

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2011	1001	P/r. Saldos Iniciales		7.911,94	(7.911,94)
		Total Participacion Trabajadores	-	7.911,94	(7.911,94)

CODIGO CUENTA 2.1.1.6.0010

CUENTA CONTABLE Aporte Patronal por Pagar

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2011	1230	P/r. Rol de provisiones mes de enero 2011	-	1.514,23	(1.514,23)
		Total Aporte Patronal por Pagar	-	1.514,23	(1.514,23)

CODIGO CUENTA 2.1.1.6.0010

CUENTA CONTABLE Aporte Patronal por Pagar Hi Performance

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2011	1001	P/r. Saldos Iniciales		307,55	(307,55)
15/12/2011	1053	P/r. Pago IESS mes de Diciembre 2010	307,55		307,55
		Total Aporte Patronal por Pagar Hi Performance	307,55	307,55	-

CODIGO CUENTA 2.1.1.6.0011

CUENTA CONTABLE Fondos de Reserva Hi Performance Mensual

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2011	1001	P/r. Saldos Iniciales		111,08	(111,08)
15/12/2011	1053	P/r. Pago IESS mes de Diciembre 2010	111,08		111,08
		Total Fondos de Reserva Hi Performance Mensual	111,08	111,08	-

CODIGO CUENTA 2.1.1.7.0001

CUENTA CONTABLE Décimo Tercer Sueldo Hi Performance

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2011	1001	P/r. Saldos Iniciales		210,90	(210,90)
31/12/2011	1230	P/r. Rol de provisiones mes de enero 2011	-	830,24	(1.041,13)
		Total Décimo Tercer Sueldo Hi Performance	-	1.041,13	(1.041,13)



HI PERFORMANCE Automotriz Cía Ltda.

LIBRO MAYOR GENERAL
DEL 01 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

RUC: 1791218027001

Av. DE LA PRENSA 616 Y PAPALLACTA

CODIGO CUENTA 2.1.1.7.0002
CUENTA CONTABLE Vacaciones por Pagar

Cuenta Contable			Pagina		19/31
FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2011	1230	P/r. Rol de provisiones mes de enero 2011	-	415,12	(415,12)
		Total Vacaciones por Pagar	-	415,12	(415,12)

CODIGO CUENTA 2.1.1.7.0003
CUENTA CONTABLE Décimo Cuarto Sueldo HI Performance

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2011	1001	P/r. Saldos Iniciales		523,34	(523,34)
31/12/2011	1230	P/r. Rol de provisiones mes de enero 2011	-	818,86	(1.342,20)
		Total Décimo Cuarto Sueldo HI Performance	-	1.342,20	(1.342,20)

CODIGO CUENTA 2.1.1.7.0004
CUENTA CONTABLE Jubilacion patronal por pagar

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2011	e	P/r. Ajuste Niif's obligaciones con empleados y ex empleados		6.448,18	(6.448,18)
		Total Jubilacion patronal por pagar	-	6.448,18	(6.448,18)

CODIGO CUENTA 2.1.1.7.0005
CUENTA CONTABLE Desahucio por pagar

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2011	e	P/r. Ajuste Niif's obligaciones con empleados y ex empleados		12.896,36	(12.896,36)
		Total Desahucio por pagar	-	12.896,36	(12.896,36)

CODIGO CUENTA 3.1.2.1.0001
CUENTA CONTABLE Capital Suscrito y Pagado

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2011	1001	P/r. Saldos Iniciales		60.000,00	(60.000,00)
		Total Capital Suscrito y Pagado	-	60.000,00	(60.000,00)

CODIGO CUENTA 3.1.2.1.0002
CUENTA CONTABLE Aporte Para Futuras Capitalizaciones

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2011	1001	P/r. Saldos Iniciales		148.662,67	(148.662,67)
		Total Aporte Para Futuras Capitalizaciones	-	148.662,67	(148.662,67)

CODIGO CUENTA 3.2.1.1.0001
CUENTA CONTABLE Reserva Legal

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2011	1001	P/r. Saldos Iniciales		28.903,19	(28.903,19)
		Total Reserva Legal	-	28.903,19	(28.903,19)



HI PERFORMANCE Automotriz Cia Ltda.

LIBRO MAYOR GENERAL
DEL 01 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

RUC: 1791218027001

Av. DE LA PRENSA 616 Y PAPALLACTA

CODIGO CUENTA 3.2.2.1.0001
CUENTA CONTABLE Reserva Facultativa

Pagina 20/31

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2011	1001	P/r. Saldos Iniciales		51.218,20	(51.218,20)
		Total Reserva Facultativa	-	51.218,20	(51.218,20)

CODIGO CUENTA 3.2.2.3.0001
CUENTA CONTABLE Reserva de Capital

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2011	1001	P/r. Saldos Iniciales		11.200,64	(11.200,64)
		Total Reserva de Capital	-	11.200,64	(11.200,64)

CODIGO CUENTA 3.3.2.1.0001
CUENTA CONTABLE Resultados Acumulados

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
01/12/2011	1001	P/r. Saldos Iniciales		236.521,51	(236.521,51)
		Total Resultados Acumulados	-	236.521,51	(236.521,51)

CODIGO CUENTA 3.3.2.2.0002
CUENTA CONTABLE Resultado del Ejercicio

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2011	g	P/r. Cierre de Ejercicio Fiscal		59.432,05	(59.432,05)
		Total Resultado del Ejercicio	-	59.432,05	(59.432,05)

CODIGO CUENTA 3.3.3.1.0002
CUENTA CONTABLE Reservas por Valuacion

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2011	d	P/r. Ajuste Niif's revaloracion de Activos fijos		19.158,36	(19.158,36)
		Total Reservas por Valuacion	-	19.158,36	(19.158,36)

CODIGO CUENTA 3.3.3.1.0001
CUENTA CONTABLE Resultados acumulados adopcion por 1era vez

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2011	e	P/r. Ajuste Niif's obligaciones con empleados y ex empleados	19.344,54		19.344,54
		Total Resultados acumulados adopcion por 1era vez	19.344,54	-	19.344,54

CODIGO CUENTA 3.3.3.1.0003
CUENTA CONTABLE Pérdida por Deterioro (patrimonial)

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2011	f	P/r. Ajuste Niif's por deterioro en inventario de mercaderia	18.000,00		18.000,00
		Total Resultados acumulados adopcion por 1era vez	18.000,00	-	18.000,00



HI PERFORMANCE Automotriz Cia Ltda.

LIBRO MAYOR GENERAL
DEL 01 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

RUC: 1791218027001

Av. DE LA PRENSA 616 Y PAPALLACTA

CODIGO CUENTA 4.1.1.1.0001

CUENTA CONTABLE Ventas Facturas por Mayor Quito

Pagina 21/31

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
06/12/2011	1018	P/r. Fc. 12568 Venta Llanta Sport		15.280,00	(15.280,00)
06/12/2011	1021	P/r. Fc. 12569 Venta Llantera Moya		7.850,00	(23.130,00)
07/12/2011	1024	P/r. Fc. 12570 Venta CALILLANTA		12.560,00	(35.690,00)
08/12/2011	1027	P/r. Fc. 12571 Venta CAMPOS GUERRA CORINA TRINIDAD		3.200,00	(38.890,00)
08/12/2011	1031	P/r. Fc. 12572 Venta CLINICA DE MOTOS		850,00	(39.740,00)
10/12/2011	1035	P/r. Fc. 12573 Venta COMERCIAL GUERRON		10.614,15	(50.354,15)
11/12/2011	1038	P/r. Fc. 12574 Venta CHIRIBOGA CATTANI MARIA EUGENIA		18.846,66	(69.200,81)
11/12/2011	1040	P/r. Fc. 12575 Venta HARO LLANTAS		6.733,28	(75.934,09)
12/12/2011	1043	P/r. Fc. 12576 Venta LLANTAS Y LUBRICANTES M.R.		54.677,92	(130.612,01)
12/12/2011	1048	P/r. Fc. 12577 Venta MANUEL ANDRADE A.		1.160,79	(131.772,80)
14/12/2011	1050	P/r. Fc. 12578 Venta MERA CANARTE WALTER EFRAIN		814,43	(132.587,23)
15/12/2011	1055	P/r. Fc. 12579 Venta BRAVO RIOFRIO JAIME DANIEL		3.499,71	(136.086,94)
15/12/2011	1057	P/r. Fc. 12580 Venta CHIANG CHANG ELBA		5.800,00	(141.886,94)
16/12/2011	1060	P/r. Fc. 12581 Venta DUEÑAS LUCAS CARLOS ALBERTO		2.300,00	(144.186,94)
17/12/2011	1063	P/r. Fc. 12582 Venta TEDASA		13.123,36	(157.310,30)
18/12/2011	1066	P/r. Fc. 12583 Venta VULCAN-LLANTAS S.A.		4.581,16	(161.891,46)
19/12/2011	1069	P/r. Fc. 12584 Venta UNNOMOTORS CIA. LTDA.		2.200,02	(164.091,48)
20/12/2011	1074	P/r. Fc. 12585 Venta TIRETECH S.A.		13.850,00	(177.941,48)
20/12/2011	1076	P/r. Fc. 12586 Venta TECNICENTRO FIRESTONE		32.698,70	(210.640,18)
20/12/2011	1078	P/r. Fc. 12587 Venta ULTRA RAPIDO		58.897,32	(269.537,50)
22/12/2011	1080	P/r. Fc. 12588 Venta DUEÑAS LUCAS CARLOS ALBERTO		12.698,36	(282.035,86)
22/12/2011	1082	P/r. Fc. 12589 Venta COMANEX CIA. LTDA.		25.879,00	(307.914,86)
22/12/2011	1084	P/r. Fc. 12590 Venta DR RAMIRO JARAMILLO		12.600,00	(320.514,86)
22/12/2011	1086	P/r. Fc. 12591 Venta COBA COBA TARQUINO RAMIRO		8.749,63	(329.264,49)
24/12/2011	1100	P/r. Fc. 12592 Venta CORPORACION CARRERA S.A.		6.589,12	(335.853,61)
24/12/2011	1102	P/r. Fc. 12593 Venta FULL LLANTAS		3.273,27	(339.126,88)
24/12/2011	1104	P/r. Fc. 12594 Venta REENCAUCHE SUPERIOR EDGAR		27.897,80	(367.024,48)
24/12/2011	1106	P/r. Fc. 12595 Venta BARROS PENALOZA OSWALDO		2.482,64	(369.507,12)
31/12/2011	g	P/r. Cierre de Ejercicio Fiscal	369.507,12		-
Total Ventas Facturas por Mayor Quito			369.507,12	369.507,12	-



HI PERFORMANCE Automotriz Cia Ltda.

LIBRO MAYOR GENERAL
DEL 01 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

RUC: 1791218027001

Av. DE LA PRENSA 616 Y PAPALLACTA

CODIGO CUENTA 4.1.1.2.0001

CUENTA CONTABLE Ventas Facturas por Menor Quito

Pagina 22/31

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
24/12/2011	1108	P/r. Fc. 12596 Venta JUAN CARLOS ALQUINGA		850,00	(850,00)
24/12/2011	1110	P/r. Fc. 12597 Venta EDGAR CHICANGO		1.230,00	(2.080,00)
24/12/2011	1112	P/r. Fc. 12598 Venta ZAPATA LUCIO ANGEL		4.560,00	(6.640,00)
25/12/2011	1114	P/r. Fc. 12599 Venta VACA GUILLERMO		2.500,00	(9.140,00)
25/12/2011	1116	P/r. Fc. 12600 Venta TOAPANTA MENA MARCO VICENTE		560,00	(9.700,00)
25/12/2011	1118	P/r. Fc. 12601 Venta SALAZAR SALAZAR FAUSTO LENICO		489,00	(10.189,00)
25/12/2011	1120	P/r. Fc. 12602 Venta RUALES FARINANGO IVAN SANTIAGO		650,00	(10.839,00)
25/12/2011	1122	P/r. Fc. 12603 Venta RAMIREZ ESPINOZA VINICIO RAMON		867,00	(11.706,00)
25/12/2011	1124	P/r. Fc. 12604 Venta PABLO GUILLEN CORDOVA CIA. LTDA.		968,00	(12.674,00)
25/12/2011	1126	P/r. Fc. 12605 Venta EDGAR BENENAUULA		1.250,00	(13.924,00)
25/12/2011	1128	P/r. Fc. 12606 Venta CASTRO VELASCO FREDDY MARCELO		239,00	(14.163,00)
25/12/2011	1130	P/r. Fc. 12607 Venta BRAVO RIOFRIO JAIME DANIEL		456,00	(14.619,00)
25/12/2011	1132	P/r. Fc. 12608 Venta COBOS PESANTES YINSOP		956,00	(15.575,00)
25/12/2011	1134	P/r. Fc. 12609 Venta ROSA MERCEDES GUACHAMIN		213,00	(15.788,00)
25/12/2011	1136	P/r. Fc. 12610 Venta BRAVO RIOFRIO JAIME DANIEL		789,00	(16.577,00)
26/12/2011	1138	P/r. Fc. 12611 Venta CASTRO MARGORIE GARCIA GRACIA		1.356,00	(17.933,00)
26/12/2011	1140	P/r. Fc. 12612 Venta JENNY SOLEDAD VELASQUEZ		987,00	(18.920,00)
26/12/2011	1142	P/r. Fc. 12613 Venta KEVIN PAUL CALLE		963,00	(19.883,00)
26/12/2011	1144	P/r. Fc. 12614 Venta JOSE DARIO FLORES		123,00	(20.006,00)
26/12/2011	1146	P/r. Fc. 12615 Venta DIEGO MAURICIO TONATO		258,00	(20.264,00)
26/12/2011	1148	P/r. Fc. 12616 Venta JAIRO DANIEL CUÑAS		456,00	(20.720,00)
26/12/2011	1150	P/r. Fc. 12617 Venta JOSE MARIA VELASQUEZ		159,00	(20.879,00)
26/12/2011	1152	P/r. Fc. 12618 Venta CLARA ISABEL SIMANA		357,00	(21.236,00)
26/12/2011	1154	P/r. Fc. 12619 Venta MIGUEL ANGEL GUACHAMIN		852,00	(22.088,00)
31/12/2011	g	P/r. Cierre de Ejercicio Fiscal	22.088,00		-
Total Ventas Facturas por Menor Quito			22.088,00	22.088,00	-



HI PERFORMANCE Automotriz Cía Ltda.

LIBRO MAYOR GENERAL
DEL 01 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

RUC: 1791218027001

Av. DE LA PRENSA 816 Y PAPALLACTA

CODIGO CUENTA 5.1.1.1.0001

CUENTA CONTABLE Costo de Ventas

Página 23/31

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
06/12/2011	1019	P/r. Costo de Ventas Fc. 12568 Venta Llantana Sport	10.696,00		10.696,00
06/12/2011	1022	P/r. Costo de Ventas Fc. 12569 Venta Llantera Moya	5.495,00		16.191,00
07/12/2011	1025	P/r. Costo de Ventas Fc. 12570 Venta CALILLANTA	8.792,00		24.983,00
08/12/2011	1028	P/r. Costo de Ventas Fc. 12571 Venta CAMPOS GUERRA CORINA TRINIDAD	2.240,00		27.223,00
08/12/2011	1032	P/r. Costo de Ventas Fc. 12572 Venta CLINICA DE MOTOS	595,00		27.818,00
10/12/2011	1036	P/r. Costo de Ventas Fc. 12573 Venta COMERCIAL GUERRON	7.429,91		35.247,91
11/12/2011	1039	P/r. Costo de Ventas Fc. 12574 Venta CHIRIBOGA CATTANI MARIA EUGENIA	13.192,66		48.440,57
11/12/2011	1041	P/r. Costo de Ventas Fc. 12575 Venta HARO LLANTAS	4.713,30		53.153,86
12/12/2011	1044	P/r. Costo de Ventas Fc. 12576 Venta LLANTAS Y LUBRICANTES M.R.	38.274,54		91.428,41
13/12/2011	1049	P/r. Costo de Ventas Fc. 12577 Venta MANUEL ANDRADE A.	812,55		92.240,96
15/12/2011	1051	P/r. Costo de Ventas Fc. 12578 Venta MERA CAÑARTE WALTER EFRAIN	570,10		92.811,06
15/12/2011	1056	P/r. Costo de Ventas Fc. 12580 Venta BRAVO RIOFRIO JAIME DANIEL	2.449,80		95.260,86
15/12/2011	1058	P/r. Costo de Ventas Fc. 12580 Venta CHIANG CHANG ELBA	4.060,00		99.320,86
16/12/2011	1061	P/r. Costo de Ventas Fc. 12581 Venta DUEÑAS LUCAS CARLOS ALBERTO	1.610,00		100.930,86
17/12/2011	1064	P/r. Costo de Ventas Fc. 12582 Venta TEDASA	9.186,35		110.117,21
19/12/2011	1067	P/r. Costo de Ventas Fc. 12583 Venta VULCAN-LLANTAS S.A.	3.206,81		113.324,02
19/12/2011	1070	P/r. Costo de Ventas Fc. 12584 Venta UNNOMOTORS CIA. LTDA.	1.540,01		114.864,04
20/12/2011	1075	P/r. Costo de Ventas Fc. 12585 Venta TIRETECH S.A.	9.695,00		124.559,04
20/12/2011	1077	P/r. Costo de Ventas Fc. 12586 Venta TECNICENTRO FIRESTONE	22.889,09		147.448,13
20/12/2011	1079	P/r. Costo de Ventas Fc. 12587 ULTRA RAPIDO	41.088,12		188.536,25
22/12/2011	1081	P/r. Costo de Ventas Fc. 12588 Venta DUEÑAS LUCAS CARLOS ALBERTO	9.888,95		197.425,10
22/12/2011	1083	P/r. Costo de Ventas Fc. 12589 Venta COMANEX CIA. LTDA.	18.115,30		215.540,40
22/12/2011	1085	P/r. Costo de Ventas Fc. 12590 Venta DR RAMIRO JARAMILLO	8.820,00		224.360,40
22/12/2011	1087	P/r. Costo de Ventas Fc. 12591 Venta COBA COBA TARQUINO RAMIRO	6.124,74		230.485,14
24/12/2011	1101	P/r. Costo de Ventas Fc. 12592 Venta CORPORACION CARRERA S.A.	4.612,38		235.097,53
24/12/2011	1103	P/r. Costo de Ventas Fc. 12593 Venta FULL LLANTAS	2.291,29		237.388,82
24/12/2011	1105	P/r. Costo de Ventas Fc. 12594 Venta REENCAUCHE SUPERIOR EDGAR	19.528,32		256.917,14
24/12/2011	1107	P/r. Costo de Ventas Fc. 12595 Venta BARROS PENALOZA OSWALDO	1.737,85		258.654,98
24/12/2011	1109	P/r. Costo de Ventas Fc. 12596 Venta JUAN CARLOS ALQUINGA	595,00		259.249,98
24/12/2011	1111	P/r. Costo de Ventas Fc. 12597 Venta EDGAR CHICANGO	861,00		260.110,98
24/12/2011	1113	P/r. Costo de Ventas Fc. 12598 Venta ZAPATA LUCIO ANGEL	3.192,00		263.302,98
25/12/2011	1115	P/r. Costo de Ventas Fc. 12599 Venta VACA GUILLERMO	1.750,00		265.052,98
25/12/2011	1117	P/r. Costo de Ventas Fc. 12600 Venta TOAPANTA MENA MARCO VICENTE	392,00		265.444,98
25/12/2011	1119	P/r. Costo de Ventas Fc. 12601 Venta SALAZAR SALAZAR FAUSTO LENICO	342,30		265.787,28
25/12/2011	1121	P/r. Costo de Ventas Fc. 12602 Venta RUALES FARINANGO IVAN SANTIAGO	455,00		266.242,28
25/12/2011	1123	P/r. Costo de Ventas Fc. 12603 Venta RAMIREZ ESPINOZA VINICIO RAMON	606,90		266.849,18
25/12/2011	1125	P/r. Costo de Ventas Fc. 12604 Venta PABLO GUILLEN CORDOVA CIA. LTDA.	677,60		267.526,78
25/12/2011	1127	P/r. Costo de Ventas Fc. 12605 Venta EDGAR BENENAUJA	875,00		268.401,78
25/12/2011	1129	P/r. Costo de Ventas Fc. 12606 Venta CASTRO VELASCO FREDDY MARCELO	167,30		268.569,08
25/12/2011	1131	P/r. Costo de Ventas Fc. 12607 Venta BRAVO RIOFRIO JAIME DANIEL	319,20		268.888,28
25/12/2011	1133	P/r. Costo de Ventas Fc. 12598 Venta COBOS PESANTES YINSOP	669,20		269.557,48
25/12/2011	1135	P/r. Costo de Ventas Fc. 12599 Venta ROSA MERCEDES GUACHAMIN	149,10		269.706,58
25/12/2011	1137	P/r. Costo de Ventas Fc. 12600 Venta BRAVO RIOFRIO JAIME DANIEL	552,30		270.258,88
26/12/2011	1139	P/r. Costo de Ventas Fc. 12601 Venta MARGORIE GARCIA GRACIA	949,20		271.208,08
26/12/2011	1141	P/r. Costo de Ventas Fc. 12602 Venta JENNY SOLEDAD VELASQUEZ	690,90		271.898,98
26/12/2011	1143	P/r. Costo de Ventas Fc. 12603 Venta KEVIN PAUL CALLE	674,10		272.573,08
26/12/2011	1145	P/r. Costo de Ventas Fc. 12604 Venta JOSE DARIO FLORES	86,10		272.659,18
26/12/2011	1147	P/r. Costo de Ventas Fc. 12605 Venta DIEGO MAURICIO TONATO	180,60		272.839,78
26/12/2011	1149	P/r. Costo de Ventas Fc. 12606 Venta JAIRO DANIEL CUNAS	319,20		273.158,98
26/12/2011	1151	P/r. Costo de Ventas Fc. 12607 Venta JOSE MARIA VELASQUEZ	111,30		273.270,28
26/12/2011	1153	P/r. Costo de Ventas Fc. 12608 Venta CLARA ISABEL SIMANA	249,90		273.520,18
26/12/2011	1155	P/r. Costo de Ventas Fc. 12609 Venta MIGUEL ANGEL GUACHAMIN	596,40		274.116,58
31/12/2011	g	P/r. Cierre de Ejercicio Fiscal		274.116,58	0,00
		Total Costo de Ventas	274.116,58	274.116,58	0,00



HI PERFORMANCE Automotriz Cía Ltda.

LIBRO MAYOR GENERAL
DEL 01 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

RUC: 1791218027001

Av. DE LA PRENSA 616 Y PAPALLACTA

CODIGO CUENTA 5.1.2.1.0001

CUENTA CONTABLE Básico Unificado Administración

Página 24/31

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2011	1229	P/r. Rol de pagos mes de enero 2011	16.300,00		16.300,00
31/12/2011	g	P/r. Cierre de Ejercicio Fiscal		16.300,00	-
		Total Básico Unificado Administración	16.300,00	16.300,00	16.300,00

CODIGO CUENTA 5.1.2.1.0002

CUENTA CONTABLE Horas Extraordinarias Administración

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2011	1229	P/r. Rol de pagos mes de enero 2011	80,00		80,00
31/12/2011	g	P/r. Cierre de Ejercicio Fiscal		80,00	-
		Total Horas Extraordinarias Administración	80,00	80,00	-

CODIGO CUENTA 5.1.2.1.0004

CUENTA CONTABLE Honorarios Profesionales

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
06/12/2011	1017	P/r. Fc.11552 Servicios Legales enero/11	100,00		100,00
31/12/2011	g	P/r. Cierre de Ejercicio Fiscal		100,00	-
		Total Honorarios Profesionales	100,00	100,00	-

CODIGO CUENTA 5.1.2.1.0011

CUENTA CONTABLE Festejos y Agasajos

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
17/12/2011	1062	P/r. Fc.4321 Compra Obsequios premiacion empleados año 2010	2.207,00	-	2.207,00
31/12/2011	g	P/r. Cierre de Ejercicio Fiscal		2.207,00	-
		Total Festejos y Agasajos	2.207,00	2.207,00	-

CODIGO CUENTA 5.1.2.1.0012

CUENTA CONTABLE Gastos de Viaje, Hospedaje y Alimentación

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
23/12/2011	1089	P/r. Compra Ticket Aereo Gerencia general	2.508,00	-	2.508,00
31/12/2011	g	P/r. Cierre de Ejercicio Fiscal		2.508,00	-
		Total Gastos de Viaje, Hospedaje y Alimentación	2.508,00	2.508,00	-

CODIGO CUENTA 5.1.2.2.0001

CUENTA CONTABLE Aporte Patronal Administración

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2011	1230	P/r. Rol de provisiones mes de enero 2011	995,09	-	995,09
31/12/2011	g	P/r. Cierre de Ejercicio Fiscal		995,09	(0,00)
		Total Aporte Patronal Administración	995,09	995,09	(0,00)

CODIGO CUENTA 5.1.2.2.0004

CUENTA CONTABLE Décimo Tercer Sueldo Administración

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2011	1230	P/r. Rol de provisiones mes de enero 2011	474,17	-	474,17
31/12/2011	g	P/r. Cierre de Ejercicio Fiscal		474,17	(0,00)
		Total Décimo Tercer Sueldo Administración	474,17	-	474,17



HI PERFORMANCE Automotriz Cia Ltda.

LIBRO MAYOR GENERAL
DEL 01 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

RUC: 1791218027001

Av. DE LA PRENSA 616 Y PAPALLACTA

CODIGO CUENTA 5.1.2.2.0005

CUENTA CONTABLE Décimo Cuarto Sueldo Administracion

Pagina 25/31

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2011	1230	P/r. Rol de provisiones mes de enero 2011	467,67	-	467,67
31/12/2011	g	P/r. Cierre de Ejercicio Fiscal		467,67	0,00
		Total Décimo Cuarto Sueldo Administracion	467,67	467,67	0,00

CODIGO CUENTA 5.1.2.2.0006

CUENTA CONTABLE Vacaciones Administracion

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2011	1230	P/r. Rol de provisiones mes de enero 2011	237,08	-	237,08
31/12/2011	g	P/r. Cierre de Ejercicio Fiscal		237,08	0,00
		Total Vacaciones Administracion	237,08	-	237,08

CODIGO CUENTA 5.1.2.3.0001

CUENTA CONTABLE Agua Potable y Alcantarillado

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
23/12/2011	1096	P/r. Pago de Agua Potable mes de enero del 2011	175,00		175,00
31/12/2011	g	P/r. Cierre de Ejercicio Fiscal		175,00	-
		Total Agua Potable y Alcantarillado	175,00	175,00	-

CODIGO CUENTA 5.1.2.3.0005

CUENTA CONTABLE Internet

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
24/12/2011	1097	P/r. Pago de Servicio de internet mes de enero del 2011	250,00		250,00
31/12/2011	g	P/r. Cierre de Ejercicio Fiscal		250,00	-
		Total Internet	250,00	250,00	-

CODIGO CUENTA 5.1.2.4.0007

CUENTA CONTABLE Encomiendas y Envios

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
09/12/2011	1033	P/r. Fc.14231 Fletes a varios clientes enero /11	125,96	-	125,96
12/12/2011	1046	P/r. fc. 16098 Flete de mercaderia a Loja	20,00	-	145,96
12/12/2011	1047	P/r. Fc.85208 Flete de mercaderia a Cuenca ene/11	6,00	-	151,96
31/12/2011	g	P/r. Cierre de Ejercicio Fiscal		151,96	-
		Total Encomiendas y Envios	151,96	151,96	-

CODIGO CUENTA 5.1.2.4.0008

CUENTA CONTABLE Frecuencia Radio

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
08/12/2011	1026	P/r. Fc.1544 renta Caseta frecuencia de Radio enero /11	150,00	-	150,00
08/12/2011	g	P/r. Cierre de Ejercicio Fiscal		150,00	-
		Total Frecuencia Radio	150,00	150,00	-

CODIGO CUENTA 5.1.2.4.0010

CUENTA CONTABLE Monitoreo y Alarma

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
10/12/2011	1037	P/r Fc.196 Servicio monitoreo enero /11 Almacen	25,00	-	25,00
12/12/2011	1042	P/r Fc.3612 Servicio monitoreo enero /11 Bodegas	80,00	-	105,00
12/12/2011	g	P/r. Cierre de Ejercicio Fiscal		105,00	-
		Total Monitoreo y Alarma	105,00	105,00	-



HI PERFORMANCE Automotriz Cia Ltda.

LIBRO MAYOR GENERAL
DEL 01 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

RUC: 1791218027001

Av. DE LA PRENSA 616 Y PAPALLACTA

CODIGO CUENTA 5.1.2.4.0011
CUENTA CONTABLE Seguridad y Vigilancia

Pagina 26/31

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
06/12/2011	1020	P/r. Fc.13465 Seguridad y vigilancia enero /11	1.600,00	-	1.600,00
06/12/2011	g	P/r. Cierre de Ejercicio Fiscal		1.600,00	-
		Total Seguridad y Vigilancia	1.600,00	1.600,00	-

CODIGO CUENTA 5.1.2.4.0013
CUENTA CONTABLE Gastos Seguros

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
15/12/2011	1059	P/r Fc.760423 renov. Seguro Camion Hino 11ene/11-11ene/12	120,79	-	120,79
15/12/2011	1059	P/r Fc.760423 renov. Seguro Camion Hino 11ene/11-11ene/12	4.252,26	-	4.373,05
15/12/2011	g	P/r. Cierre de Ejercicio Fiscal		4.373,05	-
		Total Gastos Seguros	4.373,05	4.373,05	-

CODIGO CUENTA 5.1.2.4.0014
CUENTA CONTABLE Suscripciones

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
20/12/2011	1071	P/r Fc.11626 Cuota socio enero /11	350,00		350,00
23/12/2011	1094	P/r Fc.8704 suscrip. anual info.crediticia ventas-cartera	400,00	-	750,00
23/12/2011	g	P/r. Cierre de Ejercicio Fiscal		750,00	-
		Total Suscripciones	750,00	750,00	-

CODIGO CUENTA 5.1.2.5.0001
CUENTA CONTABLE Suministros y Materiales de Oficina

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
20/12/2011	1073	P/r. Fc.314 Compra de Suministros para Oficina	232,87	-	232,87
20/12/2011	g	P/r. Cierre de Ejercicio Fiscal		232,87	-
		Total Suministros y Materiales de Oficina	232,87	232,87	-

CODIGO CUENTA 5.1.2.5.0002
CUENTA CONTABLE Arriendo Inmuebles Propiedad de Sociedades

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
03/12/2011	1003	P/r. Fc. 459 Arriendo Bodegas mes de Enero 2011	3.900,00		3.900,00
03/12/2011	g	P/r. Cierre de Ejercicio Fiscal		3.900,00	-
		Total Arriendo Inmuebles Propiedad de Sociedades	3.900,00	3.900,00	-

CODIGO CUENTA 5.1.2.5.0004
CUENTA CONTABLE Utiles de Aseo y Limpieza

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
23/12/2011	1088	P/r. Fc.313 20 Compra de Suministros de limpieza	232,87	-	232,87
23/12/2011	g	P/r. Cierre de Ejercicio Fiscal		232,87	-
		Total Utiles de Aseo y Limpieza	232,87	232,87	-



HI PERFORMANCE Automotriz Cia Ltda.

LIBRO MAYOR GENERAL
DEL 01 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

RUC: 1791218027001

Av. DE LA PRENSA 616 Y PAPALLACTA

CODIGO CUENTA 5.1.2.7.0002

CUENTA CONTABLE Mantenimiento Equipos de Oficina

Pagina 27/31

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
08/12/2011	1030	P/r. Fc. 42758 Mantenimiento reloj de asistencia	23,44	-	23,44
24/12/2011	1099	P/r Fc. 3732 Mantenimiento Copiadora Almacen	250,00	-	273,44
24/12/2011	g	P/r. Cierre de Ejercicio Fiscal	-	273,44	-
Total Mantenimiento Equipos de Oficina			273,44	273,44	-

CODIGO CUENTA 5.1.2.7.0003

CUENTA CONTABLE Mantenimiento Equipos de Computo

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
15/12/2011	1054	P/r. Fc. 273 2 Compra de discos duros 1 router formateo e instalacion	10,00	-	10,00
15/12/2011	1054	P/r. Fc. 273 2 Compra de discos duros 1 router formateo e instalacion	20,00	-	30,00
15/12/2011	1054	P/r. Fc. 273 2 Compra de discos duros 1 router formateo e instalacion	62,00	-	92,00
15/12/2011	1054	P/r. Fc. 273 2 Compra de discos duros 1 router formateo e instalacion	70,00	-	162,00
15/12/2011	g	P/r. Cierre de Ejercicio Fiscal	-	162,00	-
Total Mantenimiento Equipos de Computo			162,00	162,00	-

CODIGO CUENTA 5.1.2.7.0005

CUENTA CONTABLE Mantenimiento Vehículos

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
10/12/2011	1034	P/r. Reposicion Caja Chica Taller ene/2011	4,38	-	4,38
10/12/2011	g	P/r. Cierre de Ejercicio Fiscal	-	4,38	-
Total Mantenimiento Vehículos			4,38	4,38	-

CODIGO CUENTA 5.1.3.1.0001

CUENTA CONTABLE Básico Unificado Ventas

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2011	1229	P/r. Rol de pagos mes de enero 2011	5.100,00	-	5.100,00
31/12/2011	g	P/r. Cierre de Ejercicio Fiscal	-	5.100,00	-
Total Básico Unificado Ventas			5.100,00	5.100,00	-

CODIGO CUENTA 5.1.3.1.0009

CUENTA CONTABLE Comisiones en Ventas

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2011	1229	P/r. Rol de pagos mes de enero 2011	1.445,65	-	1.445,65
31/12/2011	g	P/r. Cierre de Ejercicio Fiscal	-	1.445,65	(0,00)
Total Comisiones en Ventas			1.445,65	1.445,65	(0,00)

CODIGO CUENTA 5.1.3.1.0011

CUENTA CONTABLE Prendas de Vestir y Uniformes

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
23/12/2011	1090	P/r Fc. 248 Compra de Uniformes empleados	3.600,00	-	3.600,00
23/12/2011	g	P/r. Cierre de Ejercicio Fiscal	-	3.600,00	-
Total Prendas de Vestir y Uniformes			3.600,00	3.600,00	-



HI PERFORMANCE Automotriz Cia Ltda.

LIBRO MAYOR GENERAL
DEL 01 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

RUC: 1791218027001

Av. DE LA PRENSA 616 Y PAPALLACTA

CODIGO CUENTA 5.1.3.2.0001

CUENTA CONTABLE Aporte Patronal Ventas

Página 28/31

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2011	1230	P/r. Rol de provisiones mes de enero 2011	397,65	-	397,65
31/12/2011	1230	P/r. Rol de provisiones mes de enero 2011	121,50	-	519,15
31/12/2011	g	P/r. Cierre de Ejercicio Fiscal		519,15	-
Total Aporte Patronal Ventas			519,15	519,15	-

CODIGO CUENTA 5.1.3.2.0001

CUENTA CONTABLE Básico Unificado Bodega

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2011	1229	P/r. Rol de pagos mes de enero 2011	2.000,00		2.000,00
31/12/2011	g	P/r. Cierre de Ejercicio Fiscal		2.000,00	-
Total Básico Unificado Bodega			2.000,00	2.000,00	-

CODIGO CUENTA 5.1.3.2.0004

CUENTA CONTABLE Décimo Tercer Sueldo Bodega

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2011	1230	P/r. Rol de provisiones mes de enero 2011	83,33	-	83,33
31/12/2011	g	P/r. Cierre de Ejercicio Fiscal		83,33	0,00
Total Décimo Tercer Sueldo Bodega			83,33	83,33	0,00

CODIGO CUENTA 5.1.3.2.0004

CUENTA CONTABLE Décimo Tercer Sueldo Ventas

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2011	1230	P/r. Rol de provisiones mes de enero 2011	272,74	-	272,74
31/12/2011	g	P/r. Cierre de Ejercicio Fiscal		272,74	(0,00)
Total Décimo Tercer Sueldo Ventas			272,74	272,74	272,74

CODIGO CUENTA 5.1.3.2.0005

CUENTA CONTABLE Décimo Cuarto Sueldo Bodega

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2011	1230	P/r. Rol de provisiones mes de enero 2011	82,19	-	82,19
31/12/2011	g	P/r. Cierre de Ejercicio Fiscal		82,19	-
Total Décimo Cuarto Sueldo Bodega			82,19	82,19	-

CODIGO CUENTA 5.1.3.2.0005

CUENTA CONTABLE Décimo Cuarto Sueldo Ventas

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2011	1230	P/r. Rol de provisiones mes de enero 2011	269,00	-	269,00
31/12/2011	g	P/r. Cierre de Ejercicio Fiscal		269,00	(0,00)
Total Décimo Cuarto Sueldo Ventas			269,00	269,00	(0,00)



HI PERFORMANCE Automotriz Cia Ltda.

LIBRO MAYOR GENERAL
DEL 01 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

RUC: 1791218027001

Av. DE LA PRENSA 616 Y PAPALLACTA

CODIGO CUENTA 5.1.3.2.0006

CUENTA CONTABLE Vacaciones Bodega

Pagina 29/31

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2011	1230	P/r. Rol de provisiones mes de enero 2011	41,67	-	41,67
31/12/2011	g	P/r. Cierre de Ejercicio Fiscal		41,67	(0,00)
Total Vacaciones Bodega			41,67	41,67	(0,00)

CODIGO CUENTA 5.1.3.2.0006

CUENTA CONTABLE Vacaciones Ventas

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2011	1230	P/r. Rol de provisiones mes de enero 2011	136,37	-	136,37
31/12/2011	g	P/r. Cierre de Ejercicio Fiscal		136,37	(0,00)
Total Vacaciones Ventas			136,37	136,37	(0,00)

CODIGO CUENTA 5.1.3.4.0001

CUENTA CONTABLE Publicidad, Propaganda y Anuncios

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
23/12/2011	1091	P/r. Fc. 2360 Publicidad Radio Enero 2011	2.500,00		2.500,00
31/12/2011	g	P/r. Cierre de Ejercicio Fiscal		2.500,00	-
Total Publicidad, Propaganda y Anuncios			2.500,00	-	2.500,00

CODIGO CUENTA 5.1.3.4.0003

CUENTA CONTABLE Publicidad

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
24/12/2011	1098	P/r. Fc. 4494 06 cuñas diarias 16ene/11-15feb/11 Radio la Deportiva	1.600,00	-	1.600,00
31/12/2011	g	P/r. Cierre de Ejercicio Fiscal		1.600,00	-
Total Publicidad			1.600,00	1.600,00	-

CODIGO CUENTA 5.1.3.4.0004

CUENTA CONTABLE Publicidad HANKOOK

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
23/12/2011	1095	P/r. f.1291 1/2 pagina revista calidad/inen edicion n.24 hankook	790,00		790,00
31/12/2011	g	P/r. Cierre de Ejercicio Fiscal		790,00	-
Total Publicidad HANKOOK			790,00	790,00	-

CODIGO CUENTA 5.1.3.4.0009

CUENTA CONTABLE Gastos de Feria

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
19/12/2011	1088	P/r. Fc. 8539 Instalacion piso flot. Feria automundo 2011	598,10	-	598,10
31/12/2011	g	P/r. Cierre de Ejercicio Fiscal		598,10	-
Total Gastos de Feria			598,10	598,10	-



HI PERFORMANCE Automotriz Cia Ltda.

LIBRO MAYOR GENERAL
DEL 01 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

RUC: 1791218027001

Av. DE LA PRENSA 616 Y PAPALLACTA

CODIGO CUENTA 5.1.3.5.0005
CUENTA CONTABLE Lubricantes y Aditivos

Pagina 30/31

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
23/12/2011	1092	P/r. Fc.1856 Lubricantes y filtros Taller	1.500,00		1.500,00
31/12/2011	g	P/r. Cierre de Ejercicio Fiscal		1.500,00	-
Total Lubricantes y Aditivos			1.500,00	1.500,00	-

CODIGO CUENTA 5.1.3.6.0001
CUENTA CONTABLE Gastos Talleres

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
10/12/2011	1034	P/r. Reposicion Caja Chica Taller ene/2011	5,24	-	5,24
10/12/2011	1034	P/r. Reposicion Caja Chica Taller ene/2011	3,51	-	8,75
31/12/2011	g	P/r. Cierre de Ejercicio Fiscal		8,75	-
Total Gastos Talleres			8,75	8,75	13,99

CODIGO CUENTA 5.1.3.7.0003
CUENTA CONTABLE Mantenimiento Equipos de Computación

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
15/12/2011	1054	P/r. Fc.273 2 Compra de discos duros 1 router formateo e instalacion	20,00	-	20,00
15/12/2011	1054	P/r. Fc.273 2 Compra de discos duros 1 router formateo e instalacion	70,00	-	90,00
31/12/2011	g	P/r. Cierre de Ejercicio Fiscal		90,00	-
Total Mantenimiento Equipos de Computación			90,00	90,00	-

CODIGO CUENTA 5.1.3.7.0004
CUENTA CONTABLE Mantenimiento Edificios e Instalaciones

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
17/12/2011	1065	P/r. f.935 Mantenimiento 11 extintores de incendio bodegas	180,50	-	180,50
31/12/2011	g	P/r. Cierre de Ejercicio Fiscal		180,50	-
Total Mantenimiento Edificios e Instalaciones			180,50	180,50	-

CODIGO CUENTA 5.1.3.7.0005
CUENTA CONTABLE Mantenimiento Vehículos

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
08/12/2011	1029	P/r. Fc. 48663 Renovacion rastreo satelital Camion Hino	263,39	-	263,39
10/12/2011	1034	P/r. Reposicion Caja Chica Taller ene/2011	3,56	-	266,95
10/12/2011	1034	P/r. Reposicion Caja Chica Taller ene/2011	10,31	-	277,26
31/12/2011	g	P/r. Cierre de Ejercicio Fiscal		277,26	-
Total Mantenimiento Vehículos			277,26	277,26	-

CODIGO CUENTA 5.1.5.1.0002
CUENTA CONTABLE Gastos no deducibles

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
10/12/2011	1034	P/r. Reposicion Caja Chica Taller ene/2011	0,20	-	0,20
10/12/2011	1034	P/r. Reposicion Caja Chica Taller ene/2011	0,04	-	0,24
31/12/2011	g	P/r. Cierre de Ejercicio Fiscal		0,24	-
Total Gastos no deducibles			0,24	0,24	-



HI PERFORMANCE Automotriz Cia Ltda.

LIBRO MAYOR GENERAL
DEL 01 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

RUC: 1791218027001

Av. DE LA PRENSA 616 Y PAPALLACTA

CODIGO CUENTA 5.1.2.8.0001

CUENTA CONTABLE Gasto Depreciación Edificios e Instalaciones

Pagina 31/31

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2011	a	P/r. Depreciacion activos fijos	105,51	-	105,51
31/12/2011	g	P/r. Cierre de Ejercicio Fiscal		105,51	-
Total Gasto Depreciación Edificios e Instalaciones			105,51	105,51	-

CODIGO CUENTA 5.1.2.8.0002

CUENTA CONTABLE Gasto Depreciación Muebles y Enseres

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2011	a	P/r. Depreciacion activos fijos	167,40	-	167,40
31/12/2011	g	P/r. Cierre de Ejercicio Fiscal		167,40	-
Total Gasto Depreciación Muebles y Enseres			167,40	167,40	-

CODIGO CUENTA 5.1.2.8.0003

CUENTA CONTABLE Gasto Depreciación Equipos de Oficina

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2011	a	P/r. Depreciacion activos fijos	60,17	-	60,17
31/12/2011	g	P/r. Cierre de Ejercicio Fiscal		60,17	-
Total Gasto Depreciación Equipos de Oficina			60,17	60,17	-

CODIGO CUENTA 5.1.2.8.0004

CUENTA CONTABLE Gasto Depreciación Equipos de Computación

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2011	a	P/r. Depreciacion activos fijos	210,06	-	210,06
31/12/2011	g	P/r. Cierre de Ejercicio Fiscal		210,06	-
Total Gasto Depreciación Equipos de Computación			210,06	210,06	-

CODIGO CUENTA 5.1.2.8.0005

CUENTA CONTABLE Gasto Depreciación Vehículos

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2011	a	P/r. Depreciacion activos fijos	593,26	-	593,26
31/12/2011	g	P/r. Cierre de Ejercicio Fiscal		593,26	-
Total Gasto Depreciación Vehículos			593,26	593,26	-

CODIGO CUENTA 5.1.4.1.0002

CUENTA CONTABLE Gastos Bancarios

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2011	b	P/r. Costos Bancarios no registrados	43,58	-	43,58
31/12/2011	g	P/r. Cierre de Ejercicio Fiscal		43,58	-
Total Gastos Bancarios			43,58	43,58	-

CODIGO CUENTA 5.1.2.9.0001

CUENTA CONTABLE Gasto Provision Cuentas Incobrables

FECHA	NUMERO DIARIO	CONCEPTO	DEBE	HABER	SALDO
31/12/2011	c	P/r. Provision de cuentas Incobrables	41,96	-	41,96
31/12/2011	g	P/r. Cierre de Ejercicio Fiscal		41,96	-
Total Gasto Provision Cuentas Incobrables			41,96	41,96	-

5.1 Balance de Comprobación



HI PERFORMANCE Automotriz Cía Ltda.

BALANCE DE COMPROBACION DEL 1RO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

RUC: 1791218027001

Av. DE LA PRENSA 616 Y PAPALLACTA

CODIGO CUENTA	CUENTA	DEBE	HABER	SALDO
1.1.1.1.0002	Caja Dólares	1.950,83	-	1.950,83
1.1.1.2.0001	Caja Chica General	500,00	-	500,00
1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04	667.203,73	255.945,18	411.258,55
1.1.1.3.0002	Ganadolar Quito 30106007-00	57.974,36	-	57.974,36
1.1.1.3.0003	Banco de Guayaquil 623442-9	6.461,32	-	6.461,32
1.1.1.3.0004	Banco Rumiñahui 8003903004	1.383,82	-	1.383,82
1.1.1.3.0005	Banco Pacífico 259221-5	3.748,89	-	3.748,89
1.1.1.3.0006	Ganadolar Guayaquil 41920460-00	0,02	-	0,02
1.1.1.3.0007	Bco. Pich. Panamá 1311001726	97.198,05	-	97.198,05
1.1.1.3.0008	Produbanco 259221-5	932,32	-	932,32
1.1.2.1.0001	Cuentas por Cobrar Clientes por Mayor	528.355,84	399.093,73	129.261,90
1.1.2.1.0002	Cuentas por Cobrar Clientes por Menor	27.367,68	25.750,41	1.617,27
1.1.2.1.0003	Tarjetas de Credito	334,97	-	334,97
1.1.2.2.0001	Provisión Incobrables	-	5.510,94	(5.510,94)
1.1.2.4.0001	Anticipo Quincenas Empleados	9.360,00	9.360,00	-
1.1.2.5.0001	IVA en Compra de Bienes	1.225,63	-	1.225,63
1.1.2.5.0002	IVA en Compra de Servicios	2.183,72	-	2.183,72
1.1.2.5.0003	Retenciones en la Fuente	13.149,31	-	13.149,31
1.1.2.5.0004	IVA Importaciones	92.170,22	-	92.170,22
1.1.2.5.0005	Anticipo Impuesto a la Renta	13.904,49	-	13.904,49
1.1.2.5.0006	Crédito Tributario	48.025,28	-	48.025,28
1.1.3.1.0001	Inventario Mercaderías Quito	903.378,82	274.116,58	629.262,04
1.1.3.2.0001	Importaciones en Transito	780.537,93	777.584,44	2.953,49
1.2.1.1.0001	Edificios e Instalaciones	25.323,07	-	25.323,07
1.2.1.1.0002	Muebles y Enseres	20.087,58	-	20.087,58
1.2.1.1.0003	Equipos de Oficina	7.220,76	-	7.220,76
1.2.1.1.0004	Equipos de Computación y Software	7.562,82	-	7.562,82
1.2.1.1.0006	Vehículos	35.597,58	-	35.597,58
1.2.1.2.0001	Depreciación Acum. Edificios e Instalaciones	-	3.726,18	(3.726,18)
1.2.1.2.0002	Depreciación Acum. Muebles y Enseres	-	2.010,90	(2.010,90)
1.2.1.2.0003	Depreciación Acum. Equipos de Oficina	-	1.419,90	(1.419,90)
1.2.1.2.0004	Depreciación Acum. Equipos de Computación	-	3.599,67	(3.599,67)
1.2.1.2.0005	Depreciación Acum. Vehículos	-	9.266,06	(9.266,06)
1.3.1.1.0001	Anticipos Proveedores	472,35	-	472,35
1.4.1.1.0003	Garantías Entregadas Zhejiang Yueling Wheel	5.000,00	-	5.000,00
1.4.1.1.0005	Garantías Entregadas Dunlop Tire Trading	833,33	-	833,33
1.4.1.1.0007	Garantías Entregadas CMA CGM	1.466,67	-	1.466,67
2.1.1.1.0001	Proveedores Locales de Bienes	10.616,57	92.595,88	(81.979,31)
2.1.1.1.0002	Proveedores Locales de Servicios	27.067,73	40.080,71	(13.012,98)
2.1.1.3.0019	Carta de Crédito Imp HP-06ABDG/09	34.538,13	34.538,13	-
2.1.1.3.0020	Carta de Crédito Imp HP-06CEF/09	27.237,30	27.237,30	-
2.1.1.3.0021	Carta de Crédito Imp HP-08A/09	9.444,53	9.444,53	-
2.1.1.3.0022	Carta de Crédito Imp HP-08BCDEF/09	-	41.317,68	(41.317,68)
2.1.1.3.0023	Carta de Crédito Imp HP-08G/09	-	6.223,67	(6.223,67)
2.1.1.3.0025	Carta de Crédito Imp DJ-111	-	25.471,05	(25.471,05)
2.1.1.3.0061	Carta de Crédito Importacion en Transito	-	751.291,28	(751.291,28)
2.1.1.5.0001	Impuesto a la renta por pagar	-	834,76	(834,76)
2.1.1.5.0002	Total Ret. Fuente 2%	30,74	108,15	(77,41)
2.1.1.5.0003	Ret. Fuente 8%	119,93	157,37	(37,44)
2.1.1.5.0004	Ret. Impuesto a la Renta Relación de Dependencia	110,04	110,04	-
2.1.1.5.0005	Retención Seguros	0,71	4,79	(4,08)
2.1.1.5.0006	IVA por Pagar	-	46.991,41	(46.991,41)
2.1.1.5.0007	Total Ret. IVA 30% en Bienes	11.841,18	12.208,36	(367,18)
2.1.1.5.0008	Ret. IVA 70% en Servicios	155,11	1.196,46	(1.041,35)
2.1.1.5.0009	Ret. IVA 100%	132,58	286,78	(154,20)
2.1.1.5.0010	Ret. Fuente 10%	-	128,50	(128,50)

2.1.1.5.0011	Ret. Fuente 1%	3.293,58	3.772,33	(478,75)
2.1.1.6.0001	I.E.S.S. por Pagar	259,35	2.589,90	(2.330,55)
2.1.1.6.0002	Préstamos Quirografarios I.E.S.S.	89,48	89,48	-
2.1.1.6.0003	Comisiones Por Pagar	2.573,67	2.573,67	-
2.1.1.6.0005	Sueldos por Pagar Hi Performance	1.172,81	13.573,15	(12.400,34)
2.1.1.6.0008	Participacion Trabajadores	-	7.911,94	(7.911,94)
2.1.1.6.0010	Aporte Patronal por Pagar	-	1.514,23	(1.514,23)
2.1.1.6.0010	Aporte Patronal por Pagar Hi Performance	307,55	307,55	-
2.1.1.6.0011	Fondos de Reserva Hi Performance Mensual	111,08	111,08	-
2.1.1.7.0001	Décimo Tercer Sueldo Hi Performance	-	1.041,13	(1.041,13)
2.1.1.7.0002	Vacaciones por Pagar	-	415,12	(415,12)
2.1.1.7.0003	Décimo Cuarto Sueldo Hi Performance	-	1.342,20	(1.342,20)
3.1.2.1.0001	Capital Suscrito y Pagado	-	60.000,00	(60.000,00)
3.1.2.1.0002	Aporte Para Futuras Capitalizaciones	-	148.662,67	(148.662,67)
3.2.1.1.0001	Reserva Legal	-	28.903,19	(28.903,19)
3.2.2.1.0001	Reserva Facultativa	-	51.218,20	(51.218,20)
3.2.2.3.0001	Reserva de Capital	-	11.200,64	(11.200,64)
3.3.2.1.0001	Resultados Acumulados	-	236.521,51	(236.521,51)
3.3.2.2.0002	Resultado del Ejercicio	-	-	-
4.1.1.1.0001	Ventas Facturas por Mayor Quito	-	369.507,12	(369.507,12)
4.1.1.2.0001	Ventas Facturas por Menor Quito	-	22.088,00	(22.088,00)
5.1.1.1.0001	Costo de Ventas	274.116,58	-	274.116,58
5.1.2.1.0001	Básico Unificado Administración	16.300,00	-	16.300,00
5.1.2.1.0002	Horas Extraordinarias Administracion	80,00	-	80,00
5.1.2.1.0004	Honorarios Profesionales	100,00	-	100,00
5.1.2.1.0011	Festejos y Agasajos	2.207,00	-	2.207,00
5.1.2.1.0012	Gastos de Viaje, Hospedaje y Alimentación	2.508,00	-	2.508,00
5.1.2.2.0001	Aporte Patronal Administracion	995,09	-	995,09
5.1.2.2.0004	Décimo Tercer Sueldo Administracion	474,17	-	474,17
5.1.2.2.0005	Décimo Cuarto Sueldo Administracion	467,67	-	467,67
5.1.2.2.0006	Vacaciones Administracion	237,08	-	237,08
5.1.2.3.0001	Agua Potable y Alcantarillado	175,00	-	175,00
5.1.2.3.0005	Internet	250,00	-	250,00
5.1.2.4.0007	Encomiendas y Envíos	151,96	-	151,96
5.1.2.4.0008	Frecuencia Radio	150,00	-	150,00
5.1.2.4.0010	Monitoreo y Alarma	105,00	-	105,00
5.1.2.4.0011	Seguridad y Vigilancia	1.600,00	-	1.600,00
5.1.2.4.0013	Gastos Seguros	4.373,05	-	4.373,05
5.1.2.4.0014	Suscripciones	750,00	-	750,00
5.1.2.5.0001	Suministros y Materiales de Oficina	232,87	-	232,87
5.1.2.5.0002	Arriendo Inmuebles Propiedad de Sociedades	3.900,00	-	3.900,00
5.1.2.5.0004	Útiles de Aseo y Limpieza	232,87	-	232,87
5.1.2.7.0002	Mantenimiento Equipos de Oficina	273,44	-	273,44
5.1.2.7.0003	Mantenimiento Equipos de Computo	162,00	-	162,00
5.1.2.7.0005	Mantenimiento Vehículos	4,38	-	4,38
5.1.3.1.0001	Básico Unificado Ventas	5.100,00	-	5.100,00
5.1.3.1.0009	Comisiones en Ventas	1.445,65	-	1.445,65
5.1.3.1.0011	Prendas de Vestir y Uniformes	3.600,00	-	3.600,00
5.1.3.2.0001	Aporte Patronal Ventas	519,15	-	519,15
5.1.3.2.0001	Básico Unificado Bodega	2.000,00	-	2.000,00
5.1.3.2.0004	Décimo Tercer Sueldo Bodega	83,33	-	83,33
5.1.3.2.0004	Décimo Tercer Sueldo Ventas	272,74	-	272,74
5.1.3.2.0005	Décimo Cuarto Sueldo Bodega	82,19	-	82,19
5.1.3.2.0005	Décimo Cuarto Sueldo Ventas	269,00	-	269,00
5.1.3.2.0006	Vacaciones Bodega	41,67	-	41,67
5.1.3.2.0006	Vacaciones Ventas	136,37	-	136,37
5.1.3.4.0001	Publicidad, Propaganda y Anuncios	2.500,00	-	2.500,00
5.1.3.4.0003	Publicidad	1.600,00	-	1.600,00
5.1.3.4.0004	Publicidad HANKOOK	790,00	-	790,00
5.1.3.4.0009	Gastos de Feria	598,10	-	598,10
5.1.3.5.0005	Lubricantes y Aditivos	1.500,00	-	1.500,00
5.1.3.6.0001	Gastos Talleres	8,75	-	8,75
5.1.3.7.0003	Mantenimiento Equipos de Computación	90,00	-	90,00
5.1.3.7.0004	Mantenimiento Edificios e Instalaciones	180,50	-	180,50
5.1.3.7.0005	Mantenimiento Vehículos	277,26	-	277,26
5.1.5.1.0002	Gastos no deducibles	0,24	-	0,24
TOTAL		3.820.953,93	3.820.953,94	0,00

5.4. Hoja de Trabajo



HI PERFORMANCE Automotriz Cía Ltda.

HOJA DE TRABAJO DEL 1RO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

RUC: 1791218027001

Av. DE LA PRENSA 616 Y PAPALLACTA

Página 1/4

Codigo Cuenta	Cuenta	Suma		SALDOS				a	Efectos por		niif	SALDO AJUSTADO
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber		Debe	Haber		
1.1.1.1.0002	Caja Dólares	1.950,63	-	1.950,63	-							1.950,63
1.1.1.2.0001	Caja Chica General	500,00	-	500,00	-							500,00
1.1.1.3.0001	Banco Pichincha 30028471-04	667.203,73	255.945,18	411.258,55	-		43,58	b				411.214,97
1.1.1.3.0002	Ganadolar Quito 30106007-00	57.974,36	-	57.974,36	-							57.974,36
1.1.1.3.0003	Banco de Guayaquil 623442-9	6.461,32	-	6.461,32	-							6.461,32
1.1.1.3.0004	Banco Rumiñahui 8003903004	1.383,82	-	1.383,82	-							1.383,82
1.1.1.3.0005	Banco Pacífico 259221-5	3.748,89	-	3.748,89	-							3.748,89
1.1.1.3.0006	Ganadolar Guayaquil 41920460-00	0,02	-	0,02	-							0,02
1.1.1.3.0007	Bco. Pich. Panamá 1311001726	97.198,05	-	97.198,05	-							97.198,05
1.1.1.3.0008	Produbanco 259221-5	932,32	-	932,32	-							932,32
1.1.2.1.0001	Cuentas por Cobrar Clientes por Mayor	528.355,64	399.093,73	129.261,90	-							129.261,90
1.1.2.1.0002	Cuentas por Cobrar Clientes por Menor	27.367,68	25.750,41	1.617,27	-							1.617,27
1.1.2.1.0003	Tarjetas de Credito	334,97	-	334,97	-							334,97
1.1.2.2.0001	Provisión Incobrables		5.510,94	-	(5.510,94)		41,96	c				(5.552,90)
1.1.2.4.0001	Anticipo Quincenas Empleados	9.360,00	9.360,00	-	-							-
1.1.2.5.0001	IVA en Compra de Bienes	1.225,63	-	1.225,63	-							1.225,63
1.1.2.5.0002	IVA en Compra de Servicios	2.183,72	-	2.183,72	-							2.183,72
1.1.2.5.0003	Retenciones en la Fuente	13.149,31	-	13.149,31	-							13.149,31
1.1.2.5.0004	IVA Importaciones	92.170,22	-	92.170,22	-							92.170,22
1.1.2.5.0005	Anticipo Impuesto a la Renta	13.904,49	-	13.904,49	-							13.904,49
1.1.2.5.0006	Crédito Tributario	48.025,28	-	48.025,28	-							48.025,28
1.1.3.1.0001	Inventario Mercaderías Quito	903.378,62	274.116,58	629.262,04	-							629.262,04
1.1.3.2.0001	Importaciones en Transito	780.537,93	777.584,44	2.953,49	-							2.953,49
1.1.3.3.0001	(-)Provisión por deterioro físico									18.000,00	f	(18.000,00)
1.2.1.1.0001	Edificios e Instalaciones	25.323,07	-	25.323,07	-				5.064,61		d	30.387,69
1.2.1.1.0002	Muebles y Enseres	20.087,58	-	20.087,58	-				4.017,52		d	24.105,09
1.2.1.1.0003	Equipos de Oficina	7.220,76	-	7.220,76	-				1.444,15		d	8.664,91
1.2.1.1.0004	Equipos de Computación y Software	7.562,82	-	7.562,82	-				1.512,56		d	9.075,38
1.2.1.1.0006	Vehículos	35.597,58	-	35.597,58	-				7.119,52		d	42.717,10
1.2.1.2.0001	Depreciación Acum. Edificios e Instalaciones		3.726,18	-	(3.726,18)		105,51	a				(3.831,69)
1.2.1.2.0002	Depreciación Acum. Muebles y Enseres		2.010,90	-	(2.010,90)		167,40	a				(2.178,30)



HI PERFORMANCE Automotriz Cía Ltda.

HOJA DE TRABAJO
DEL 1RO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

RUC: 1791218027001

Av. DE LA PRENSA 616 Y PAPALLACTA

Pagina 2/4

Codigo Cuenta	Cuenta	Suma		SALDOS				a	Efectos por		nif	SALDO AJUSTADO
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber		Debe	Haber		
1.2.1.2.0003	Depreciación Acum. Equipos de Oficina		1.419,90	-	(1.419,90)		60,17	a				(1.480,07)
1.2.1.2.0004	Depreciación Acum. Equipos de Computación		3.599,67	-	(3.599,67)		210,06	a				(3.809,73)
1.2.1.2.0005	Depreciación Acum. Vehículos		9.266,06	-	(9.266,06)		593,29	a				(9.859,35)
1.3.1.1.0001	Anticipos Proveedores	472,35	-	472,35	-							472,35
1.4.1.1.0003	Garantías Entregadas Zhejiang Yueling Whell	5.000,00	-	5.000,00	-							5.000,00
1.4.1.1.0005	Garantías Entregadas Dunlop Tire Trading	833,33	-	833,33	-							833,33
1.4.1.1.0007	Garantías Entregadas CMA CGM	1.466,67	-	1.466,67	-							1.466,67
2.1.1.1.0001	Proveedores Locales de Bienes	10.616,57	92.595,88	-	(81.979,31)							(81.979,31)
2.1.1.1.0002	Proveedores Locales de Servicios	27.067,73	40.080,71	-	(13.012,98)							(13.012,98)
2.1.1.3.0019	Carta de Crédito Imp HP-06ABDG/09	34.538,13	34.538,13	-	-							-
2.1.1.3.0020	Carta de Crédito Imp HP-06CEF/09	27.237,30	27.237,30	-	-							-
2.1.1.3.0021	Carta de Crédito Imp HP-08A/09	9.444,53	9.444,53	-	-							-
2.1.1.3.0022	Carta de Crédito Imp HP-08BCDEF/09	-	41.317,68	-	(41.317,68)							(41.317,68)
2.1.1.3.0023	Carta de Crédito Imp HP-08G/09	-	6.223,67	-	(6.223,67)							(6.223,67)
2.1.1.3.0025	Carta de Crédito Imp DJ-111	-	25.471,05	-	(25.471,05)							(25.471,05)
2.1.1.3.0061	Carta de Crédito Importación en Transito	-	751.291,28	-	(751.291,28)							(751.291,28)
2.1.1.5.0001	Impuesto a la renta por pagar	-	834,76	-	(834,76)							(834,76)
2.1.1.5.0002	Ret. Fuente 2%	30,74	108,15	-	(77,41)							(77,41)
2.1.1.5.0003	Ret. Fuente 8%	119,93	157,37	-	(37,44)							(37,44)
2.1.1.5.0004	Ret. Impuesto a la Renta Relación de Dependencia	110,04	110,04	-	-							-
2.1.1.5.0005	Retención Seguros	0,71	4,79	-	(4,08)							(4,08)
2.1.1.5.0006	IVA por Pagar	-	46.991,41	-	(46.991,41)							(46.991,41)
2.1.1.5.0007	Ret. IVA 30% en Bienes	11.841,18	12.208,36	-	(367,18)							(367,18)
2.1.1.5.0008	Ret. IVA 70% en Servicios	155,11	1.196,46	-	(1.041,35)							(1.041,35)
2.1.1.5.0009	Ret. IVA 100%	132,58	286,78	-	(154,20)							(154,20)
2.1.1.5.0010	Ret. Fuente 10%	-	128,50	-	(128,50)							(128,50)
2.1.1.5.0011	Ret. Fuente 1%	3.293,58	3.772,33	-	(478,75)							(478,75)
2.1.1.6.0001	I.E.S.S. por Pagar	259,35	2.589,90	-	(2.330,55)							(2.330,55)
2.1.1.6.0002	Préstamos Quirografarios I.E.S.S.	89,48	89,48	-	-							-
2.1.1.6.0003	Comisiones Por Pagar	2.573,67	2.573,67	-	-							-
2.1.1.6.0005	Sueldos por Pagar Hi Performance	1.172,81	13.573,15	-	(12.400,34)							(12.400,34)
2.1.1.6.0008	Participación Trabajadores	-	7.911,94	-	(7.911,94)							(7.911,94)
2.1.1.6.0010	Aporte Patronal por Pagar	-	1.514,23	-	(1.514,23)							(1.514,23)
2.1.1.6.0010	Aporte Patronal por Pagar Hi Performance	307,55	307,55	-	-							-
2.1.1.6.0011	Fondos de Reserva Hi Performance Mensual	111,08	111,08	-	-							-
2.1.1.7.0001	Décimo Tercer Sueldo Hi Performance	-	1.041,13	-	(1.041,13)							(1.041,13)
2.1.1.7.0002	Vacaciones por Pagar	-	415,12	-	(415,12)							(415,12)
2.1.1.7.0003	Décimo Cuarto Sueldo Hi Performance	-	1.342,20	-	(1.342,20)							(1.342,20)
2.1.1.7.0004	Jubilación patronal por pagar	-								6.448,18	e	(6.448,18)
2.1.1.7.0005	Desahucio por pagar	-								12.896,36	e	(12.896,36)



HI PERFORMANCE Automotriz Cía Ltda.

HOJA DE TRABAJO
DEL 1RO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

RUC: 1791218027001

Av. DE LA PRENSA 616 Y PAPALLACTA

Página 3/4

Codigo Cuenta	Cuenta	Suma		SALDOS				Efectos por	Debe	Haber	SALDO AJUSTADO
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber				
3.1.2.1.0001	Capital Suscrito y Pagado	-	60.000,00	-	(60.000,00)						(60.000,00)
3.1.2.1.0002	Aporte Para Futuras Capitalizaciones	-	148.662,67	-	(148.662,67)						(148.662,67)
3.2.1.1.0001	Reserva Legal	-	28.903,19	-	(28.903,19)						(28.903,19)
3.2.2.1.0001	Reserva Facultativa	-	51.218,20	-	(51.218,20)						(51.218,20)
3.2.2.3.0001	Reserva de Capital	-	11.200,64	-	(11.200,64)						(11.200,64)
3.3.2.1.0001	Resultados Acumulados	-	236.521,51	-	(236.521,51)						(236.521,51)
3.3.2.2.0002	Resultado del Ejercicio	-	-	-	-						-
3.3.3.1.0001	Resultados acumulados adopcion por 1era vez							19.344,54		e	19.344,54
3.3.3.1.0002	Reservas por Valuacion							19.158,36	d		(19.158,36)
3.3.3.1.0003	Pérdida por Deterioro (patrimonial)							18.000,00	f		18.000,00
4.1.1.1.0001	Ventas Facturas por Mayor Quito	-	369.507,12	-	(369.507,12)						(369.507,12)
4.1.1.2.0001	Ventas Facturas por Menor Quito	-	22.088,00	-	(22.088,00)						(22.088,00)
5.1.1.1.0001	Costo de Ventas	274.116,58	-	274.116,58	-						274.116,58
5.1.2.1.0001	Básico Unificado Administración	16.300,00	-	16.300,00	-						16.300,00
5.1.2.1.0002	Horas Extraordinarias Administracion	80,00	-	80,00	-						80,00
5.1.2.1.0004	Honorarios Profesionales	100,00	-	100,00	-						100,00
5.1.2.1.0011	Festejos y Agasajos	2.207,00	-	2.207,00	-						2.207,00
5.1.2.1.0012	Gastos de Viaje, Hospedaje y Alimentación	2.508,00	-	2.508,00	-						2.508,00
5.1.2.2.0001	Aporte Patronal Administracion	995,09	-	995,09	-						995,09
5.1.2.2.0004	Décimo Tercer Sueldo Administracion	474,17	-	474,17	-						474,17
5.1.2.2.0005	Décimo Cuarto Sueldo Administracion	467,67	-	467,67	-						467,67
5.1.2.2.0006	Vacaciones Administracion	237,08	-	237,08	-						237,08
5.1.2.3.0001	Agua Potable y Alcantarillado	175,00	-	175,00	-						175,00
5.1.2.3.0005	Internet	250,00	-	250,00	-						250,00
5.1.2.4.0007	Encomiendas y Envíos	151,96	-	151,96	-						151,96
5.1.2.4.0008	Frecuencia Radio	150,00	-	150,00	-						150,00
5.1.2.4.0010	Monitoreo y Alarma	105,00	-	105,00	-						105,00
5.1.2.4.0011	Seguridad y Vigilancia	1.600,00	-	1.600,00	-						1.600,00
5.1.2.4.0013	Gastos Seguros	4.373,05	-	4.373,05	-						4.373,05
5.1.2.4.0014	Suscripciones	750,00	-	750,00	-						750,00
5.1.2.5.0001	Suministros y Materiales de Oficina	232,87	-	232,87	-						232,87
5.1.2.5.0002	Arriendo Inmuebles Propiedad de Sociedades	3.900,00	-	3.900,00	-						3.900,00
5.1.2.5.0004	Útiles de Aseo y Limpieza	232,87	-	232,87	-						232,87
5.1.2.7.0002	Mantenimiento Equipos de Oficina	273,44	-	273,44	-						273,44
5.1.2.7.0003	Mantenimiento Equipos de Computo	162,00	-	162,00	-						162,00
5.1.2.7.0005	Mantenimiento Vehículos	4,38	-	4,38	-						4,38
5.1.2.8.0001	Gasto Depreciación Edificios e Instalaciones	-	-	-	-	105,51	a				105,51
5.1.2.8.0002	Gasto Depreciación Muebles y Enseres	-	-	-	-	167,40	a				167,40
5.1.2.8.0003	Gasto Depreciación Equipos de Oficina	-	-	-	-	60,17	a				60,17
5.1.2.8.0004	Gasto Depreciación Equipos de Computación	-	-	-	-	210,06	a				210,06



HI PERFORMANCE Automotriz Cía Ltda.

HOJA DE TRABAJO
DEL 1RO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

RUC: 1791218027001

Av. DE LA PRENSA 616 Y PAPALLACTA

Pagina 4/4

Codigo Cuenta	Cuenta	Suma		SALDOS				aj	Efectos por		nif	SALDO AJUSTADO
		Debe	Haber	Debe	Haber	Debe	Haber		Debe	Haber		
5.1.2.8.0005	Gasto Depreciación Vehículos	-	-	-	-	593,29		a				593,29
5.1.2.9.0001	Gasto Provision Cuentas Incobrables	-	-	-	-	41,96		c				41,96
5.1.3.1.0001	Básico Unificado Ventas	5.100,00	-	5.100,00	-							5.100,00
5.1.3.1.0009	Comisiones en Ventas	1.445,85	-	1.445,85	-							1.445,85
5.1.3.1.0011	Prendas de Vestir y Uniformes	3.600,00	-	3.600,00	-							3.600,00
5.1.3.2.0001	Aporte Patronal Ventas	519,15	-	519,15	-							519,15
5.1.3.2.0001	Básico Unificado Bodega	2.000,00	-	2.000,00	-							2.000,00
5.1.3.2.0004	Décimo Tercer Sueldo Bodega	83,33	-	83,33	-							83,33
5.1.3.2.0004	Décimo Tercer Sueldo Ventas	272,74	-	272,74	-							272,74
5.1.3.2.0005	Décimo Cuarto Sueldo Bodega	82,19	-	82,19	-							82,19
5.1.3.2.0005	Décimo Cuarto Sueldo Ventas	269,00	-	269,00	-							269,00
5.1.3.2.0006	Vacaciones Bodega	41,67	-	41,67	-							41,67
5.1.3.2.0006	Vacaciones Ventas	136,37	-	136,37	-							136,37
5.1.3.4.0001	Publicidad, Propaganda y Anuncios	2.500,00	-	2.500,00	-							2.500,00
5.1.3.4.0003	Publicidad	1.600,00	-	1.600,00	-							1.600,00
5.1.3.4.0004	Publicidad HANKOOK	790,00	-	790,00	-							790,00
5.1.3.4.0009	Gastos de Feria	598,10	-	598,10	-							598,10
5.1.3.5.0005	Lubricantes y Aditivos	1.500,00	-	1.500,00	-							1.500,00
5.1.3.6.0001	Gastos Talleres	8,75	-	8,75	-							8,75
5.1.3.7.0003	Mantenimiento Equipos de Computación	90,00	-	90,00	-							90,00
5.1.3.7.0004	Mantenimiento Edificios e Instalaciones	180,50	-	180,50	-							180,50
5.1.3.7.0005	Mantenimiento Vehículos	277,26	-	277,26	-							277,26
5.1.4.1.0002	Gastos Bancarios	-	-	-	-	43,58		b				43,58
5.1.5.1.0002	Gastos no deducibles	0,24	-	0,24	-							0,24
TOTAL		3.820.953,93	3.820.953,94	1.950.001,52	(1.950.001,52)	1.221,97	1.221,97		56.502,90	56.502,90		0,00

5.5. Balance de Situación Financiera



HI PERFORMANCE Automotriz Cía Ltda.

RUC: 1791218027001

Av. DE LA PRENSA 616 Y PAPALLACTA

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA DEL 1RO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011 EXPRESADO EN DOLARES USD

ACTIVO

ACTIVO CORRIENTE

Efectivo y Equivalentes	581.384,36
Cuentas por Cobrar clientes por Mayor	129.261,90
Cuentas por Cobrar clientes por Menor	1.617,27
Tarjetas de Credito	334,87
(-) Provisión por Cuentas Incobrables	(5.552,90)
Inventarios	832.215,53
(-)Provisión de Inventarios por Deterioro Fisico	(18.000,00)
Servicios y otros Pagos Anticipados	472,35
Activos por Impuestos Corrientes	170.658,65
Otros Activos Corrientes	7.300,00

TOTAL ACTIVO CORRIENTE **1.499.672,13**

ACTIVO NO CORRIENTE

Propiedades, Planta y Equipo	114.950,18
(-) Depreciación Acumulada	(21.159,14)

TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE **93.791,03**

TOTAL ACTIVO **1.593.463,16**

GERENTE GENERAL

PASIVO

PASIVO CORRIENTE

Centas y Documentos por Pagar	94.992,29
Obligaciones con Instituciones Financieras	824.303,67
Provisiones	12.224,62
Otras Obligaciones Corrientes	50.115,09
Porcion Corriente Provisiones por Beneficios a Empleados	14.730,89
15% Participacion Trabajadores	8.914,81
25% Impuesto a la Renta por Pagar	12.629,25

TOTAL PASIVO CORRIENTE **1.017.910,61**

PASIVO NO CORRIENTE

Provisiones por Beneficios a Empleados	19.344,54
--	-----------

TOTAL PASIVO NO CORRIENTE **19.344,54**

TOTAL PASIVO

1.037.255,15

PATRIMONIO NETO

Capital Suscrito o Asignado	60.000,00
Aportes de socios o accionistas para futura capitalización	148.662,67
Reserva legal	28.903,19
Reservas facultativa, estatutaria	51.218,20
Reserva de capital	11.200,64
Reserva por revaluación de propiedades, planta y equipo	19.158,36
Resultados acumulados	236.521,51
Resultados acumulados por adopción por primera vez de las niif	(19.344,54)
Pérdida por deterioro (patrimonial)	(18.000,00)
Resultados del Ejercicio	37.887,99

TOTAL PATRIMONIO **556.208,01**

1.593.463,16

CONTADOR GENERAL

5.6. Estado de Resultados Integral



HI PERFORMANCE Automotriz Cía Ltda.

RUC: 1791218027001

Av. DE LA PRENSA 616 Y PAPALLACTA

ESTADO DE RESULTADOS

AL 31 DE DICEIMBRE DEL 2011

INGRESOS

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		(391.595,12)
Ventas Facturas por Mayor Quito	(369.507,12)	
Ventas Facturas por Menor Quito	(22.088,00)	
COSTO DE VENTAS Y PRODUCCION		274.116,58
Costo de Ventas	274.116,58	
UTILIDAD BRUTA		(117.478,54)

GASTOS

Gastos Administrativos

Básico Unificado Administración	16.300,00
Horas Extraordinarias Administracion	80,00
Honorarios Profesionales	100,00
Festejos y Agasajos	2.207,00
Gastos de Viaje, Hospedaje y Alimentación	2.508,00
Aporte Patronal Administracion	995,09
Décimo Tercer Sueldo Administracion	474,17
Décimo Cuarto Sueldo Administracion	467,67
Vacaciones Administracion	237,08
Agua Potable y Alcantarillado	175,00
Internet	250,00
Encomiendas y Envíos	151,96
Frecuencia Radio	150,00
Monitoreo y Alarma	105,00
Seguridad y Vigilancia	1.600,00
Gastos Seguros	4.373,05
Suscripciones	750,00
Suministros y Materiales de Oficina	232,87
Arriendo Inmuebles Propiedad de Sociedades	3.900,00
Utiles de Aseo y Limpieza	232,87
Mantenimiento Equipos de Oficina	273,44
Mantenimiento Equipos de Computo	162,00
Mantenimiento Vehículos	4,38
Gasto Depreciación Edificios e Instalaciones	105,51
Gasto Depreciación Muebles y Enseres	167,40
Gasto Depreciación Equipos de Oficina	60,17
Gasto Depreciación Equipos de Computación	210,06
Gasto Depreciación Vehículos	593,29
Gasto Provision Cuentas Incobrables	41,96

Total Gastos Administrativos

36.907,97

Gastos de Ventas	
Básico Unificado Ventas	5.100,00
Comisiones en Ventas	1.445,65
Prendas de Vestir y Uniformes	3.600,00
Aporte Patronal Ventas	519,15
Básico Unificado Bodega	2.000,00
Décimo Tercer Sueldo Bodega	83,33
Décimo Tercer Sueldo Ventas	272,74
Décimo Cuarto Sueldo Bodega	82,19
Décimo Cuarto Sueldo Ventas	269,00
Vacaciones Bodega	41,67
Vacaciones Ventas	136,37
Publicidad, Propaganda y Anuncios	2.500,00
Publicidad	1.600,00
Publicidad HANKOOK	790,00
Gastos de Feria	598,10
Lubricantes y Aditivos	1.500,00
Gastos Talleres	8,75
Mantenimiento Equipos de Computación	90,00
Mantenimiento Edificios e Instalaciones	180,50
Mantenimiento Vehículos	277,26
Total Gastos de Ventas	21.094,70
Gastos no Operacionales	
Gastos Bancarios	43,58
Gastos no deducibles	0,24
Total Gastos no Operacionales	43,82
Total Gastos	58.046,49
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS	(59.432,05)
(-) 15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	(8.914,81)
GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS	(50.517,24)
(-) IMPUESTO A LA RENTA	(12.629,25)
RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO	(37.887,99)

GERENTE GENERAL

CONTADOR GENERAL

5.7. Estado de Flujo del Efectivo



HI PERFORMANCE Automotriz Cía Ltda.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO AL 31 DE DICIEMBRE 2011

Método Directo

Flujo de Operación

Efectivo recibido por clientes	433.324,54
(-) Efectivo pagado a proveedores y empleados	(182.114,15)
(-) Intereses pagados	-
(-) Impuesto a la renta	-
(=) Flujo neto de Operación	251.210,39

Flujo de Financiamiento

(-) Préstamos Bancarios	(71.219,97)
Créditos a Largo Plazo	
(-) Capital	-
(-) Pago de Dividendos	-
(=) Flujo Neto de Financiamiento	(71.219,97)

Flujo de Inversión

(-) Propiedad planta y equipo	(2.611,07)
(-) Inversiones a largo plazo	
(=) Flujo neto de inversión	(2.611,07)

Flujo Neto	177.379,36
-------------------	-------------------

GERENTE GENERAL

CONTADOR GENERAL

5.8. Estado de Cambios en el Patrimonio



HI PERFORMANCE Automotriz Cia Ltda.

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

RUC: 1791218027001

Av. DE LA PRENSA 616 Y PAPALLACTA

	Capital	Reservas	Utilidades Acumuladas	Superávit por Revaluación	Activos Financieros Disponibles para la venta	Total	Participaciones no Controladas	Patrimonio Total
Saldo Inicial al 31 de Diciembre del 2010	60.000,00	91.322,02	236.521,51	148.662,67	-	536.506,20	-	536.506,20
Cambios en políticas contables	-	-	-	-	-	-	-	-
(=) Saldo Re expresado	60.000,00	91.322,02	236.521,51	148.662,67	-	536.506,20	-	536.506,20
Cambios en el Patrimonio para el 2011	-	-	-	(18.186,18)	-	(18.186,18)	-	(18.186,18)
Resultado Integral del año	-	-	59.432,05	-	-	59.432,05	-	59.432,05
(=) Saldo Inicial al 31 de Diciembre del 2011	60.000,00	91.322,02	295.953,56	130.476,49	-	577.752,07	-	577.752,07

GERENTE GENERAL

CONTADOR GENERAL

5.9. Kardex



HI PERFORMANCE Automotriz Cia Ltda.

HI-PERFORMANCE AUTOMOTRIZ CIA. LTDA.

KARDEX

DEL 01 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

NEUMATICOS DUNLOP

COD. ARTICULO LL 225/40 ZR18 DUNLOP DZ101 88W
DESCRIPCION ARTICULO NEUMATICOS DUNLOP R 18

FECHA	DIARIO	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
			CANTIDAD	P.UNITARIO	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	P.UNITARIO	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	P.UNITARIO	PRECIO TOTAL
01/12/2011	1001	P/r. Saldos Iniciales	-	-	-	-	-	-	167	91,91	15.349,64
05/12/2011	1011	P/R. TRANSFERENCIA DE INVENTARIO A EN TRANSITO A INV. MERCADERIA SEGÚN DAI 16294407	433	92,08	39.859,07	-	-	-	600	92,04	55.208,71
06/12/2011	1016	P/R. TRANSFERENCIA DE INVENTARIO A EN TRANSITO A INV. MERCADERIA SEGÚN DAI 16263684	600	92,08	55.250,28	-	-	-	1200	92,06	110.458,99
06/12/2011	1022	P/r. Costo de Ventas Fc. 12569 Venta Llantera Moya	-	-	-	60	92,06	5.495,00	1140	92,06	104.963,99
07/12/2011	1025	P/r. Costo de Ventas Fc. 12570 Venta CALILLANTA	-	-	-	96	92,06	8.792,00	1045	92,06	96.171,99
08/12/2011	1028	P/r. Costo de Ventas Fc. 12571 Venta CAMPOS GUERRA CORINA TRINIDAD	-	-	-	24	92,06	2.240,00	1020	92,06	93.931,99
13/12/2011	1049	P/r. Costo de Ventas Fc. 12577 Venta MANUEL ANDRADE A.	-	-	-	9	92,06	812,55	1012	92,06	93.119,43
25/12/2011	1127	P/r. Costo de Ventas Fc. 12605 Venta EDGAR BENENAUULA	-	-	-	10	92,06	875,00	1002	92,06	92.244,43
25/12/2011	1125	P/r. Costo de Ventas Fc. 12604 Venta PABLO GUILLEN CORDOVA CIA. LTDA.	-	-	-	7	92,06	677,60	995	92,06	91.566,83
26/12/2011	1153	P/r. Costo de Ventas Fc. 12608 Venta CLARA ISABEL SIMAÑA	-	-	-	3	92,06	249,90	992	92,06	91.316,93
TOTAL			1033	184,17	95.109,35	208	644,42	19.142,05	992	92,06	91.316,93



HI PERFORMANCE Automotriz Cia Ltda.

HI-PERFORMANCE AUTOMOTRIZ CIA. LTDA.

KARDEX

DEL 01 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

NEUMATICOS DUNLOP

COD. ARTICULO LL 245/70 R16 DUNLOP AT3 6PR
DESCRIPCION ARTICULO NEUMATICOS DUNLOP R 16

FECHA	DIARIO	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
			CANTIDAD	P.UNITARIO	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	P.UNITARIO	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	P.UNITARIO	PRECIO TOTAL
01/12/2011	1001	P/r. Saldos Iniciales	-	-	-	-	-	-	150	68,32	10.248,60
05/12/2011	1011	P/R. TRANSFERENCIA DE INVETARIO A EN TRANSITO A INV. MERCADERIA SEGÚN DAU 16294407	624	68,45	42.701,90	-	-	-	774	68,42	52.950,50
06/12/2011	1016	P/R. TRANSFERENCIA DE INVETARIO A EN TRANSITO A INV. MERCADERIA SEGÚN DAU 16263684	300	68,45	20.533,99	-	-	-	1074	68,43	73.484,49
15/12/2011	1051	P/r. Costo de Ventas Fc. 12578 Venta MERA CAÑARTE WALTER EFRAIN	-	-	-	8	68,43	570,10	1066	68,43	72.914,38
15/12/2011	1058	P/r. Costo de Ventas Fc. 12580 Venta CHIANG CHANG ELBA	-	-	-	59	68,43	4.060,00	1006	68,43	68.854,38
16/12/2011	1061	P/r. Costo de Ventas Fc. 12581 Venta DUEÑAS LUCAS CARLOS ALBERTO	-	-	-	24	68,43	1.610,00	983	68,43	67.244,38
17/12/2011	1064	P/r. Costo de Ventas Fc. 12582 Venta TEDASA	-	-	-	134	68,43	9.186,35	848	68,43	58.058,03
TOTAL			924	136,89	63.235,89	225	273,72	15.426,45	848	68,43	58.058,03



HI PERFORMANCE Automotriz Cía Ltda.

HI-PERFORMANCE AUTOMOTRIZ CIA. LTDA.

KARDEX

DEL 01 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

NEUMATICOS DUNLOP

COD. ARTICULO LL 120/80-18 DUNLOP D605
DESCRIPCION ARTICULO NEUMATICOS DUNLOP R 18

FECHA	DIARIO	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
			CANTIDAD	P.UNITARIO	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	P.UNITARIO	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	P.UNITARIO	PRECIO TOTAL
01/12/2011	1001	P/r. Saldos Iniciales	-	-	-	-	-	-	138	74,85	10.329,85
05/12/2011	1011	P/R. TRANSFERENCIA DE INVENTARIO A EN TRANSITO A INV. MERCADERIA SEGÚN DAU 16294407	651	74,99	48.816,74	-	-	-	789	74,97	59.146,60
06/12/2011	1016	P/R. TRANSFERENCIA DE INVENTARIO A EN TRANSITO A INV. MERCADERIA SEGÚN DAU 16263684	200	74,99	14.997,94	-	-	-	989	74,97	74.144,53
15/12/2011	1056	P/r. Costo de Ventas Fc. 12580 Venta BRAVO RIOFRIO JAIME DANIEL	-	-	-	33	74,97	2.449,80	956	74,97	71.694,73
22/12/2011	1087	P/r. Costo de Ventas Fc. 12591 Venta COBA COBA TARGUINO RAMIRO	-	-	-	82	74,97	6.124,74	875	74,97	65.569,99
24/12/2011	1101	P/r. Costo de Ventas Fc. 12592 Venta CORPORACION CARRERA S.A.	-	-	-	62	74,97	4.612,38	813	74,97	60.957,61
24/12/2011	1107	P/r. Costo de Ventas Fc. 12595 Venta BARROS PENALOZA OSWALDO	-	-	-	23	74,97	1.737,85	790	74,97	59.219,76
25/12/2011	1117	P/r. Costo de Ventas Fc. 12600 Venta TOAPANTA MENA MARCO VICENTE	-	-	-	5	74,97	392,00	785	74,97	58.827,76
24/12/2011	1103	P/r. Costo de Ventas Fc. 12593 Venta FULL LLANTAS	-	-	-	31	74,97	2.291,29	754	74,97	56.536,47
24/12/2011	1109	P/r. Costo de Ventas Fc. 12596 Venta JUAN CARLOS ALQUINGA	-	-	-	8	74,97	595,00	746	74,97	55.941,47
TOTAL			851	149,98	63.814,68	243	524,80	18.203,06	746	75	55.941,47



HI PERFORMANCE Automotriz Cía Ltda.

HI-PERFORMANCE AUTOMOTRIZ CIA. LTDA.

KARDEX

DEL 01 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

NEUMATICOS DUNLOP

COD. ARTICULO LL 265/65 R17 DUNLOP AT3 OWL
DESCRIPCION ARTICULO NEUMATICOS DUNLOP R 17

FECHA	DIARIO	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
			CANTIDAD	P.UNITARIO	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	P.UNITARIO	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	P.UNITARIO	PRECIO TOTAL
01/12/2011	1001	P/r. Saldos Iniciales	-	-	-	-	-	-	213	87,29	18.593,62
05/12/2011	1011	P/R. TRANSFERENCIA DE INVENTARIO A EN TRANSITO A INV. MERCADERIA SEGÚN DAU 16294407	512	87,45	44.749,51	-	-	-	725	87,41	63.343,13
06/12/2011	1016	P/R. TRANSFERENCIA DE INVENTARIO A EN TRANSITO A INV. MERCADERIA SEGÚN DAU 16263684	800	87,45	69.963,65	-	-	-	1525	87,43	133.306,78
19/12/2011	1067	P/r. Costo de Ventas Fc. 12583 Venta VULCAN-LLANTAS S.A.	-	-	-	37	87,43	3.206,81	1488	87,43	130.099,97
19/12/2011	1070	P/r. Costo de Ventas Fc. 12584 Venta UNNOMOTORS CIA. LTDA.	-	-	-	18	87,43	1.540,01	1470	87,43	128.559,96
26/12/2011	1145	P/r. Costo de Ventas Fc. 12604 Venta JOSE DARIO FLORES	-	-	-	1	87,43	86,10	1469	87,43	128.473,86
25/12/2011	1129	P/r. Costo de Ventas Fc. 12606 Venta CASTRO VELASCO FREDDY MARCELO	-	-	-	2	87,43	167,30	1467	87,43	128.306,56
06/12/2011	1019	P/r. Costo de Ventas Fc. 12568 Venta Llanta Sport	-	-	-	122	87,43	10.696,00	1345	87,43	117.610,56
24/12/2011	1105	P/r. Costo de Ventas Fc. 12594 Venta REENCAUCHE SUPERIOR EDGAR	-	-	-	223	87,43	19.528,32	1122	87,43	98.082,24
22/12/2011	1081	P/r. Costo de Ventas Fc. 12588 Venta DUEÑAS LUCAS CARLOS ALBERTO	-	-	-	102	87,43	8.888,85	1020	87,43	89.193,38
22/12/2011	1083	P/r. Costo de Ventas Fc. 12589 Venta COMANEX CIA. LTDA.	-	-	-	207	87,43	18.115,30	813	87,43	71.078,08
22/12/2011	1085	P/r. Costo de Ventas Fc. 12590 Venta DR RAMIRO JARAMILLO	-	-	-	101	87,43	8.820,00	712	87,43	62.258,08
TOTAL			1312	174,91	114.713,16	813	786,89	71.048,70	712	87,43	62.258,08



HI PERFORMANCE Automotriz Cía Ltda.

HI-PERFORMANCE AUTOMOTRIZ CIA. LTDA.

KARDEX

DEL 01 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

NEUMATICOS DUNLOP

COD. ARTICULO LL 120/80-18 DUNLOP D605
DESCRIPCION ARTICULO NEUMATICOS DUNLOP R 18

FECHA	DIARIO	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
			CANTIDAD	P.UNITARIO	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	P.UNITARIO	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	P.UNITARIO	PRECIO TOTAL
01/12/2011	1001	P/r. Saldos Iniciales	-	-	-	-	-	-	138	74,85	10.329,85
05/12/2011	1011	P/R. TRANSFERENCIA DE INVENTARIO A EN TRANSITO A INV. MERCADERIA SEGÚN DAU 16294407	651	74,99	48.816,74	-	-	-	789	74,97	59.146,60
06/12/2011	1016	P/R. TRANSFERENCIA DE INVENTARIO A EN TRANSITO A INV. MERCADERIA SEGÚN DAU 16263684	200	74,99	14.997,94	-	-	-	989	74,97	74.144,53
15/12/2011	1056	P/r. Costo de Ventas Fc. 12580 Venta BRAVO RIOFRIO JAIME DANIEL	-	-	-	33	74,97	2.449,80	956	74,97	71.694,73
22/12/2011	1087	P/r. Costo de Ventas Fc. 12591 Venta COBA COBA TARGUINO RAMIRO	-	-	-	82	74,97	6.124,74	875	74,97	65.569,99
24/12/2011	1101	P/r. Costo de Ventas Fc. 12592 Venta CORPORACION CARRERA S.A.	-	-	-	62	74,97	4.612,38	813	74,97	60.957,61
24/12/2011	1107	P/r. Costo de Ventas Fc. 12595 Venta BARROS PENALOZA OSWALDO	-	-	-	23	74,97	1.737,85	790	74,97	59.219,76
25/12/2011	1117	P/r. Costo de Ventas Fc. 12600 Venta TOAPANTA MENA MARCO VICENTE	-	-	-	5	74,97	392,00	785	74,97	58.827,76
24/12/2011	1103	P/r. Costo de Ventas Fc. 12593 Venta FULL LLANTAS	-	-	-	31	74,97	2.291,29	754	74,97	56.536,47
24/12/2011	1109	P/r. Costo de Ventas Fc. 12596 Venta JUAN CARLOS ALQUINGA	-	-	-	8	74,97	595,00	746	74,97	55.941,47
TOTAL			851	149,98	63.814,68	243	524,80	18.203,06	746	75	55.941,47



HI PERFORMANCE Automotriz Cia Ltda.

HI-PERFORMANCE AUTOMOTRIZ CIA. LTDA.

KARDEX

DEL 01 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

NEUMATICOS HANKOOK

COD. ARTICULO LL 12 R22.5 HANKOOH SP931 TRACCION 16PR
DESCRIPCION ARTICULO NEUMATICOS HANKOOK R 22.5

FECHA	DIARIO	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
			CANTIDAD	P.UNITARIO	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	P.UNITARIO	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	P.UNITARIO	PRECIO TOTAL
01/12/2011	1001	P/r. Saldos Iniciales	-	-	-	-	-	-	110	237,46	26.121,04
05/12/2011	1011	P/R. TRANSFERENCIA DE INVENTARIO A EN TRANSITO A INV. MERCADERIA SEGÚN DAU 16294407	381	237,92	90.539,46	-	-	-	491	237,82	116.660,50
06/12/2011	1016	P/R. TRANSFERENCIA DE INVENTARIO A EN TRANSITO A INV. MERCADERIA SEGÚN DAU 16263684	300	237,92	71.377,47	-	-	-	791	237,86	188.037,97
24/12/2011	1111	P/r. Costo de Ventas Fc. 12587 Venta EDGAR CHICANGO	-	-	-	4	237,86	861,00	787	237,86	187.176,97
25/12/2011	1115	P/r. Costo de Ventas Fc. 12599 Venta VACA GUILLERMO	-	-	-	7	237,86	1.750,00	780	237,86	185.426,97
11/12/2011	1039	P/r. Costo de Ventas Fc. 12574 Venta CHIRIBOGA CATTANI MARIA EUGENIA	-	-	-	55	237,86	13.192,66	724	237,86	172.234,30
20/12/2011	1079	P/r. Costo de Ventas Fc. 12587 ULTRA RAPIDO	-	-	-	173	237,86	41.088,12	551	237,86	131.146,18
20/12/2011	1077	P/r. Costo de Ventas Fc. 12586 Venta TECNICENTRO FIRESTONE	-	-	-	96	237,86	22.889,09	455	237,86	108.257,09
12/12/2011	1044	P/r. Costo de Ventas Fc. 12576 Venta LLANTAS Y LUBRICANTES M.R.	-	-	-	161	237,86	38.274,54	294	237,86	69.982,55
26/12/2011	1143	P/r. Costo de Ventas Fc. 12603 Venta KEVIN PAUL CALLE	-	-	-	3	237,86	674,10	291	237,86	69.308,45
TOTAL			681	475,85	161.916,93	499	1.665,03	118.729,52	291	237,86	69.308,45



HI PERFORMANCE Automotriz Cía Ltda.

HI-PERFORMANCE AUTOMOTRIZ CIA. LTDA.

KARDEX

DEL 01 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

NEUMATICOS HANKOOK

COD. ARTICULO LL 120/70 ZR18 HANKOOK ROAD SMART 59W SPORT
TOURING
DESCRIPCION ARTICULO NEUMATICOS HANKOOK R 18

FECHA	DIARIO	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
			CANTIDAD	P.UNITARIO	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	P.UNITARIO	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	P.UNITARIO	PRECIO TOTAL
01/12/2011	1001	P/r. Saldos Iniciales	-	-	-	-	-	-	172	96,45	16.590,09
05/12/2011	1011	P/R. TRANSFERENCIA DE INVENTARIO A EN TRANSITO A INV. MERCADERIA SEGÚN DAU 16294407	709	96,63	68.465,77	-	-	-	881	96,60	85.055,86
06/12/2011	1016	P/R. TRANSFERENCIA DE INVENTARIO A EN TRANSITO A INV. MERCADERIA SEGÚN DAU 16263684	350	96,63	33.821,51	-	-	-	1231	96,61	118.877,37
08/12/2011	1032	P/r. Costo de Ventas Fc. 12572 Venta CLINICA DE MOTOS	-	-	-	6	96,61	595,00	1224	96,61	118.282,37
25/12/2011	1121	P/r. Costo de Ventas Fc. 12602 Venta RUALES FARINANGO IVAN SANTIAGO	-	-	-	5	96,61	455,00	1220	96,61	117.827,37
25/12/2011	1123	P/r. Costo de Ventas Fc. 12603 Venta RAMIREZ ESPINOZA VINICIO RAMON	-	-	-	6	96,61	606,90	1213	96,61	117.220,47
25/12/2011	1119	P/r. Costo de Ventas Fc. 12601 Venta SALAZAR SALAZAR FAUSTO LENICO	-	-	-	4	96,61	342,30	1210	96,61	116.878,17
25/12/2011	1135	P/r. Costo de Ventas Fc. 12599 Venta ROSA MERCEDES GUACHAMIN	-	-	-	2	96,61	149,10	1208	96,61	116.729,07
10/12/2011	1036	P/r. Costo de Ventas Fc. 12573 Venta COMERCIAL GUERRON	-	-	-	77	96,61	7.429,91	1131	96,61	109.299,16
11/12/2011	1041	P/r. Costo de Ventas Fc. 12575 Venta HARO LLANTAS	-	-	-	49	96,61	4.713,30	1083	96,61	104.585,87
TOTAL			1059	193,27	102.287,28	148	676,26	14.291,50	1083	96,61	104.585,87



HI PERFORMANCE Automotriz Cia Ltda.

HI-PERFORMANCE AUTOMOTRIZ CIA. LTDA.

KARDEX

DEL 01 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

NEUMATICOS HANKOOK

COD. ARTICULO LL 275/65 R17 HANKOOK AT3 115H
DESCRIPCION ARTICULO NEUMATICOS HANKOOK R 17

FECHA	DIARIO	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
			CANTIDAD	P.UNITARIO	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	P.UNITARIO	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	P.UNITARIO	PRECIO TOTAL
01/12/2011	1001	P/r. Saldos Iniciales	-	-	-	-	-	-	155	91,86	14.239,02
05/12/2011	1011	P/R. TRANSFERENCIA DE INVENTARIO A EN TRANSITO A INV. MERCADERIA SEGÚN DAU 16294407	671	92,03	61.748,87	-	-	-	826	92,00	75.987,90
06/12/2011	1016	P/R. TRANSFERENCIA DE INVENTARIO A EN TRANSITO A INV. MERCADERIA SEGÚN DAU 16263684	285	92,03	26.229,60	-	-	-	1111	92,01	102.217,50
25/12/2011	1131	P/r. Costo de Ventas Fc. 12607 Venta BRAVO RIOFRIO JAIME DANIEL	-	-	-	3	92,01	319,20	1107	92,01	101.898,30
25/12/2011	1133	P/r. Costo de Ventas Fc. 12598 Venta COBOS PESANTES YINSOP	-	-	-	7	92,01	669,20	1100	92,01	101.229,10
25/12/2011	1137	P/r. Costo de Ventas Fc. 12600 Venta BRAVO RIOFRIO JAIME DANIEL	-	-	-	6	92,01	552,30	1094	92,01	100.676,80
26/12/2011	1139	P/r. Costo de Ventas Fc. 12601 Venta MARGORIE GARCIA GRACIA	-	-	-	10	92,01	949,20	1084	92,01	99.727,60
TOTAL			956	184,07	87.978,48	27	368,04	2.489,90	1084	92,01	99.727,60



HI PERFORMANCE Automotriz Cia Ltda.

HI-PERFORMANCE AUTOMOTRIZ CIA. LTDA.

KARDEX

DEL 01 DE DICIEMBRE AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2011

NEUMATICOS HANKOOK

COD. ARTICULO LL 275/70 R16 HANKOOK AT3 6PR
DESCRIPCION ARTICULO NEUMATICOS HANKOOK R 16

FECHA	DIARIO	CONCEPTO	ENTRADAS			SALIDAS			SALDOS		
			CANTIDAD	P.UNITARIO	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	P.UNITARIO	PRECIO TOTAL	CANTIDAD	P.UNITARIO	PRECIO TOTAL
01/12/2011	1001	P/r. Saldos Iniciales	-	-	-	-	-	-	183	78,26	14.322,31
05/12/2011	1011	P/R. TRANSFERENCIA DE INVENTARIO A EN TRANSITO A INV. MERCADERIA SEGÚN DAU 16294407	673	78,41	52.775,32	-	-	-	856	78,38	67.097,63
06/12/2011	1016	P/R. TRANSFERENCIA DE INVENTARIO A EN TRANSITO A INV. MERCADERIA SEGÚN DAU 16263684	456	78,41	35.753,36	-	-	-	1312	78,39	102.851,00
26/12/2011	1141	P/r. Costo de Ventas Fc. 12602 Venta JENNY SOLEDAD VELASQUEZ	-	-	-	9	78,39	690,90	1303	78,39	102.160,10
26/12/2011	1147	P/r. Costo de Ventas Fc. 12605 Venta DIEGO MAURICIO TONATO	-	-	-	2	78,39	180,60	1301	78,39	101.979,50
20/12/2011	1075	P/r. Costo de Ventas Fc. 12585 Venta TIRETECH S.A.	-	-	-	124	78,39	9.695,00	1177	78,39	92.284,50
24/12/2011	1113	P/r. Costo de Ventas Fc. 12598 Venta ZAPATA LUCIO ANGEL	-	-	-	41	78,39	3.192,00	1137	78,39	89.092,50
26/12/2011	1149	P/r. Costo de Ventas Fc. 12606 Venta JAIRO DANIEL CUÑAS	-	-	-	4	78,39	319,20	1133	78,39	88.773,30
26/12/2011	1151	P/r. Costo de Ventas Fc. 12607 Venta JOSE MARIA VELASQUEZ	-	-	-	1	78,39	111,30	1131	78,39	88.662,00
26/12/2011	1155	P/r. Costo de Ventas Fc. 12609 Venta MIGUEL ANGEL GUACHAMIN	-	-	-	8	78,39	596,40	1123	78,39	88.065,60
TOTAL			1129	156,81	88.528,68	189	548,71	14.785,40	1123	78,39	88.065,60

5.10. Análisis Financiero Vertical



HI PERFORMANCE Automotriz Cia Ltda.

Análisis Financiero Vertical de Estados Financieros

CUENTA	VALOR	ANÁLISIS VERTICAL	
ACTIVO			
ACTIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	581.364,36	$(581.364,36 / 1'593.463,16) * 100 =$	36,48%
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES POR MAYOR	129.261,90	$(129.261,90 / 1'593.463,16) * 100 =$	8,11%
CUENTAS POR COBRAR CLIENTES POR MENOR	1.617,27	$(1.617,27 / 1'593.463,16) * 100 =$	0,10%
Tarjetas de Crédito	334,97	$(334,97 / 1'593.463,16) * 100 =$	0,02%
(-) PROVISIÓN POR CUENTAS INCOBRABLES	(5.552,90)	$(-5.552,90 / 1'593.463,16) * 100 =$	-0,35%
INVENTARIOS	632.215,53	$(632.215,53 / 1'593.463,16) * 100 =$	39,68%
(-)PROVISIÓN DE INVENTARIOS POR DETERIORO FÍSICO	(18.000,00)	$(-18.000,00 / 1'593.463,16) * 100 =$	-1,13%
SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	472,35	$(472,35 / 1'593.463,16) * 100 =$	0,03%
ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	170.658,65	$(170.658,65 / 1'593.463,16) * 100 =$	10,71%
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	7.300,00	$(7.300,00 / 1'593.463,16) * 100 =$	0,46%
Total Activo Corriente	1.499.672,13	$(1'499.672,13 / 1'593.463,16) * 100 =$	94,11%
ACTIVO NO CORRIENTE			
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	114.950,17	$(114.950,17 / 1'593.463,16) * 100 =$	7,21%
(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA	(21.159,14)	$(-21.159,14 / 1'593.463,16) * 100 =$	-1,33%
Total Activo No Corriente	93.791,03	$(93.791,03 / 1'593.463,16) * 100 =$	5,89%
Total Activo	1.593.463,16		100,00%

PASIVO			
PASIVO CORRIENTE			
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	94.992,29	(94992,29 / 1015711,09)*100 =	9,35%
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	824.303,67	(824.303,67 / 1'015.711,09)*100 =	81,16%
PROVISIONES	12.224,62	(12.224,62 / 1'015.711,09)*100 =	1,20%
OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	50.115,09	(50.115,09 / 1'015.711,09)*100 =	4,93%
PORCIÓN CORRIENTE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	14.730,89	(14.730,89 / 1'015.711,09)*100 =	1,45%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	996.366,55	(996.366,55 / 1'015.711,09)*100 =	98,10%
PASIVO NO CORRIENTE			
PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	19.344,54	(19.344,54 / 1'015.711,09)*100 =	1,90%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	19.344,54	(19.344,54 / 1'015.711,09)*100 =	1,90%
TOTAL PASIVO	1.015.711,09		100,00%

PATRIMONIO NETO			
CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	60.000,00	(60.000,00 / 577.752,07) *100 =	10,39%
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	148.662,67	(148.662,67 / 577.752,07) *100=	25,73%
RESERVA LEGAL	28.903,19	(28.903,19 / 577.752,07) *100 =	5,00%
RESERVAS FACULTATIVA, ESTATUTARIA	51.218,20	(51.218,20 / 577.752,07) *100=	8,87%
RESERVA DE CAPITAL	11.200,64	(11.200,64 / 577.752,07) *100 =	1,94%
RESERVA POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	19.158,36	(19.158,36 / 577.752,07) *100 =	3,32%
RESULTADOS ACUMULADOS	236.521,51	(236.521,51 / 577.752,07) *100 =	40,94%
RESULTADOS ACUMULADOS POR ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	(19.344,54)	(-19.344,54 / 577.752,07) *100 =	-3,35%
PÉRDIDA POR DETERIORO (PATRIMONIAL)	(18.000,00)	(-18.000,00 / 577.752,07) *100 =	-3,12%
GANANCIA NETA DEL PERIODO	59.432,05	(59.432,05 / 577.752,07) *100 =	10,29%
TOTAL PATRIMONIO	577.752,07		100,00%

5.11. Análisis Financiero Horizontal



HI PERFORMANCE Automotriz Cía Ltda.

Análisis Financiero Horizontal de Estados Financieros

CUENTA	PERIODO		VARIACIÓN	% DE VARIACIÓN
	2010	2011		
Activo				
Activo Corriente				
Efectivo Y Equivalentes	404.028,58	581.364,36	177.335,78	43,89%
Cuentas Por Cobrar Clientes Por Mayor	126.683,14	129.261,90	2.578,77	2,04%
Cuentas Por Cobrar Clientes Por Menor	2.850,00	1.617,27	(1.232,73)	-43,25%
Tarjetas De Crédito	334,97	334,97	-	0,00%
(-) Provisión Por Cuentas Incobrables	(5.510,94)	(5.552,90)	(41,96)	0,76%
Inventarios	128.747,67	632.215,53	503.467,86	391,05%
(-)Provisión De Inventarios Por Deterioro Físico	-	(18.000,00)	(18.000,00)	100,00%
Servicios Y Otros Pagos Anticipados	472,35	472,35	-	0,00%
Activos Por Impuestos Corrientes	71.163,13	170.658,65	99.495,52	139,81%
Otros Activos Corrientes	7.300,00	7.300,00	-	0,00%
Total Activo Corriente	736.068,90	1.499.672,13	763.603,23	103,74%
Activo No Corriente				
Propiedades, Planta Y Equipo	93.360,64	114.950,17	21.589,52	23,12%
(-) Depreciación Acumulada	(20.022,71)	(21.159,14)	(1.136,43)	5,68%
Total Activo No Corriente	73.337,94	93.791,03	20.453,09	27,89%
Total Activo	809.406,84	1.593.463,16	784.056,32	96,87%
Pasivo				
Pasivo Corriente				

Cuentas Y Documentos Por Pagar	99.824,31	94.992,29	(4.832,02)	-4,84%
Obligaciones Con Instituciones Financieras	144.232,36	824.303,67	680.071,31	471,51%
Provisiones	9.064,80	12.224,62	3.159,82	34,86%
Otras Obligaciones Corrientes	15.683,87	50.115,09	34.431,22	219,53%
Porción Corriente Provisiones Por Beneficios A Empleados	4.095,30	14.730,89	10.635,59	259,70%
Total Pasivo Corriente	272.900,64	996.366,55	723.465,92	265,10%
Pasivo No Corriente				
Provisiones Por Beneficios A Empleados	-	19.344,54	19.344,54	100,00%
Total Pasivo No Corriente	-	19.344,54	19.344,54	100,00%
Total Pasivo	272.900,64	1.015.711,09	742.810,46	272,19%
Patrimonio Neto				
Capital Suscrito O Asignado	60.000,00	60.000,00	-	0,00%
Aportes De Socios O Accionistas Para Futura Capitalización	148.662,67	148.662,67	-	0,00%
Reserva Legal	28.903,19	28.903,19	-	0,00%
Reservas Facultativa, Estatutaria	51.218,20	51.218,20	-	0,00%
Reserva De Capital	11.200,64	11.200,64	-	0,00%
Resultados Acumulados	214.665,15	236.521,51	21.856,36	10,18%
Resultado Del Ejercicio	21.856,36	59.432,05	37.575,69	171,92%
Resultados Acumulados Por Adopción Por Primera Vez De Las NIIF'S		(19.344,54)	(19.344,54)	100,00%
Reserva Por Revaluación De Propiedades, Planta Y Equipo		19.158,36	19.158,36	100,00%
Pérdida Por Deterioro (Patrimonial)		(18.000,00)	(18.000,00)	100,00%
Total Patrimonio	536.506,20	577.752,07	41.245,87	7,69%

5.12. Análisis Financiero de Liquidez

Factor	Indicadores Técnicos	Formula	Valor
I. LIQUIDEZ	1. Liquidez Corriente	Activo Corriente / Pasivo Corriente	
		1'499.672,13 / 966.336,55 =	1,55
	<u>La empresa Hi-Performance Automotriz está en la capacidad de cubrir 1,51 dólares por cada 1,00 dólar de endeudamiento a corto plazo</u>		
	2. Prueba Ácida	Activo Corriente - Inventarios / Pasivo Corriente	
		(1'499.672,13 - 614.215,53) / 966.336,55 =	0,92

La compañía está en la capacidad de cubrir 0.92 dólares por cada 1.00 dólar de deuda a corto plazo.

5.13. Análisis Financiero de Solvencia

Factor	Indicadores Técnicos	Formula	Valor
II. SOLVENCIA	1. Endeudamiento del Activo	Pasivo Total / Activo Total	
		$1'015.711,09 / 1'593.463,16 =$	0,64
	<u>La empresa Hi-Performance presenta una autonomía justificable debido al bajo nivel de su endeudamiento del activo.</u>		
	2. Endeudamiento Patrimonial	Pasivo Total / Patrimonio	
		$1'015.711,09 / 577.752,07 =$	1,76
	<u>La empresa demuestra un bajo compromiso de su patrimonio con los acreedores lo cual nos indica que la empresa funciona con sus propios fondos.</u>		
	3. Endeudamiento del Activo Fijo	Patrimonio / Activo Fijo Neto	
		$577.752,07 / 93.791,03 =$	6,16

<u>El indicador nos muestra 6,16 que la totalidad del activo fijo se pudo haber financiado con el patrimonio de la empresa, sin necesidad de préstamos de terceros.</u>		
	4. Apalancamiento	Activo Total / Patrimonio
		1'593.463,16 / 577.752,07 = 2,76
	<u>Este Indicador nos permite observar que por cada dólar invertido en la empresa se está obteniendo 1.76 dólares de rentabilidad lo cual significa una gran revalorización para el patrimonio.</u>	
	5. Apalancamiento Financiero	(UAI / Patrimonio) / (UAI / Activos Totales)
		(50.517,24 / 577. 752,07) / (50.517,24 / 1'593.463,16) = 2,76
	<u>Este índice nos indica que los fondos ajenos remunerables contribuyen a que la rentabilidad de los fondos propios sea superior a lo que sería si la empresa no se endeudaría.</u>	

5.14. Análisis Financiero de Gestión

Factor	Indicadores Técnicos	Formula	Valor
III. GESTIÓN	1. Rotación de Cartera	Ventas / Cuentas por Cobrar	
		$391.595,12 / 131.214,15 =$	2,98
	<u>La cartera de Hi-Performance rota 2.98 casi tres veces por periodos ya que este índice muestra el número de veces que las cuentas por cobrar giran, en promedio, en un periodo determinado de tiempo, generalmente un año.</u>		
	2. Rotación de Activo Fijo	Ventas / Activo Fijo	
		$391.595,12 / 93.791,03 =$	4,18
	<u>El índice alto en la rotación de los activos fijos se debe a la revalorización del los mismo por la implementación de NIIF'S mas no por la adquisición de los mismo.</u>		
	3. Rotación de Ventas	Ventas / Activo Total	
		$391.595,12 / 1'593.463,16 =$	0,25
	<u>Nos indica que los activos en relación a las ventas el activo influye en un 25%</u>		

	4. Período Medio de Cobranza	(Cuentas por Cobrar * 365) / Ventas	
		(131.214,15*365) / 391.595,12 =	122,30
	<u>Este indicador nos muestra que la empresa tiene una rotación de su cartera cada 122 días es decir un promedio de 3 veces al año.</u>		
	5. Período Medio de Pago	(Cuentas y Documentos por Pagar * 365) / Compras	
		(94992,29 *365) / 777.584,06 =	44.59
	<u>Indica el número que cada 44 días que la empresa tarda en cubrir sus obligaciones de inventarios con los proveedores del exterior.</u>		
	6. Impacto Gastos Administración y Ventas	Gastos Administrativos y de Ventas / Ventas	
		58.002,67 / 391.595,12 =	0,15
	<u>Nos indica que los gastos administrativos y de ventas representan el 15% del total de los Ingresos.</u>		
	7. Impacto de la Carga Financiera	Gastos Financieros / Ventas	

		43,58 / 391.595,12 =	0,0001
	<u>Nos indica que los gastos financieros representan el 0.01% del total de los Ingresos.</u>		

5.15. Análisis Financiero de Rentabilidad

Factor	Indicadores Técnicos	Formula	Valor
IV. RENTABILIDAD	1. Rentabilidad Neta del Activo (Du Pont)	(Utilidad Neta / Ventas) * (Ventas / Activo Total)	
		(37.876,97 / 391.595,12) * (391.595,12 / 1'593.463,16) =	0,02
	<u>Esta razón muestra la capacidad del activo para producir utilidades, independientemente de la forma como haya sido financiado, ya sea con deuda o patrimonio en el caso de la compañía, los activos de esta generaron un 2% de utilidades.</u>		
	2. Margen Bruto	Ventas Netas – Costo de Ventas / Ventas	
		(391.595,12 - 274.116,58) / 391.595,12 =	0,30
	<u>La empresa obtuvo un 30% de Margen bruto o utilidad bruta en relación a las ventas.</u>		
	3. Margen Operacional	Utilidad Operacional / Ventas	
		59.432,05 / 391.595,12 =	0,15

<u>El porcentaje de un 15% del margen operacional nos muestra que la empresa tiene una rentabilidad aceptable ya que sobrepasa la tasa pasiva del banco central y el dinero fuera invertido en una entidad financiera.</u>		
4. Rentabilidad Neta de Ventas (Margen Neto)	Utilidad Neta / Ventas	
	37.876,97 / 391.595,12 =	0,10
<u>La empresa genero un 10% de utilidad por cada dólar vendido</u>		
5. Rentabilidad Operacional del Patrimonio	(Utilidad Operacional / Patrimonio)	
	59.432,05 / 577.752,07 =	0,10
<u>La rentabilidad que ofrece la empresa es de un 10% comparando a la tasa pasiva de las entidades financieras supera en más de un 50%</u>		
6. Rentabilidad Financiera	(Ventas / Activo) * (UAI/Ventas) * (Activo/Patrimonio) * (UAI/UAI) * (UN/UAI)	
	(391.595,12 / 1' 593.463,16) * (50.517,24 / 391.595,12) * (1'593.463,16 / 577.752,07) * (50.517,24/50.517,24) * (37.876,97 / 50.517,24) =	0,07

	<p><u>En comparación al porcentaje de la tasa pasiva que ofrece las entidades financieras, la operación económica de la empresa sobrepasa ya que obtiene un 7% de rentabilidad al año lo cual nos indica que es beneficioso invertir en la compañía.</u></p>
--	--

CAPITULO VI

6. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

6.1. CONCLUSIONES

1. La falta de aplicación de un sistema de control contable y financiero no ha permitido a la Compañía Hi-Performance Automotriz Cía. Ltda. evaluar adecuadamente el desempeño de las funciones en el departamento contable.
2. El contacto del día a día laboral es lo que le ha permitido a los trabajadores desarrollar sus funciones.
3. Existe cierta incomodidad en el personal al manifestar que en algunas ocasiones realizan actividades que no son de su competencia.
4. Con relación a lo que se debe de tomar en cuenta al elaborar un manual de políticas y procedimientos contables- administrativas es básico que se conozcan las funciones que se realizan en cada uno de los cargos dentro de la empresa para poder establecer los procedimientos a ejecutar y así llegar a optimizar los procesos gerenciales y agilizar la toma de decisiones de la organización.
5. El no contar con documentación interna y formularios diseñados de acuerdo a la necesidad de la actividad de la compañía, ha ocasionado problemas de comunicación.
6. No existe un trabajo coordinado entre el área financiera y de ventas; por lo que, no se genera reportes oportunos para su presentación a Gerencia General.
7. Falta de un Manual de políticas contables establecido para que de esta forma asegure que los Estados financieros cumplan con los requisitos de las

Normas Internacionales de Contabilidad, ayude a que la información a revelar sea relevante, confiable y que muestre la posición real de la Empresa para una correcta toma de decisiones.

6.2. RECOMENDACIONES

1. La aplicación del sistema de control contable y financiero propuesto para la compañía Hi-Performance Automotriz Cía. Ltda., permitirá que se conozcan los resultados obtenidos de manera inmediata y real.
2. Usar adecuadamente las políticas y procedimientos que se ha propuesto, permitirán una mejor comunicación entre las diferentes áreas, así como, un adecuado archivo de la documentación.
3. La Gerencia General debe evaluar la aplicación inmediata del presente sistema de control, así como dar a conocer a los funcionarios y empleados de la compañía para su utilización en las operaciones.
4. Aplicar las Políticas Contables bajo NIIF dentro de la Empresa, las mismas que se han planteado en los anexos. Han habido normas que han implicado cambios en las cuentas de los Estados Financieros y a las que la compañía debería prestarles mayor atención, pues estos cambios surgen de hechos pasados y afectarán a los resultados actuales y futuros.
5. El desarrollar un Plan de Implementación de NIIF y más aún el trasladar los Estados Financieros de NEC a NIIF implica un cambio de forma general; tanto en políticas contables, procedimientos, sistemas de información, control interno, etc. Para lograr que estos cambios se lleven a cabo se debe motivar al involucramiento de la administración y de todo el recurso humano de la empresa, ya que su juicio profesional será parte fundamental para la puesta en marcha de las normas.
6. Se debe revisar continuamente el manual, para de ésta manera adecuarlo y actualizarlo conforme a los cambios que experimente la organización y la economía del país.
7. Con los Reportes Financieros se establece un modelo donde se muestre el resultado mensual de las operaciones.

8. Para reflejar la correcta posición financiera de la empresa se establece un método para el cálculo de las reservas de cuentas de cobro dudoso.

ANEXOS

ANEXO 1. FORMULARIOS DEL CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACIÓN

NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA

CRONOGRAMA DE IMPLEMENTACION:

Nombre de la compañía:

Expediente:

Nombre del Representante Legal:

Dirección:

Lugar donde opera la compañía:

Actividad Principal:

Correo Electrónico:

Teléfono:

Fecha:

1. INFORMACIÓN GENERAL:

1.1.	ADOPCIÓN DE NIIF	SI	NO
	Cumplimiento obligatorio de la Resolución No. 08.G.DSC.010 del 20 de noviembre de 2008, publicada en el Registro Oficial No. 498 del 31 de diciembre de 2008		
	PRIMER GRUPO: (2010-2009)		
	SEGUNDO GRUPO: (2011-2010)		
	TERCER GRUPO: (2012-2011)		
	Adopción anticipada de las NIIF (fecha:)		
1.2.	APROBACIÓN DEL PLAN DE IMPLEMENTACIÓN		
	Por Junta General de Socios o Accionistas		
	Por Organismo facultado según estatutos		
	Por Apoderado de entes extranjeros		
	Fecha de aprobación:		

2. PLAN DE CAPACITACIÓN

	CAPACITACIÓN		
2.1.	Fecha de inicio según cronograma aprobado:		
	Fecha efectiva de inicio:		
2.2.	Responsable(s) que liderará(n) el proyecto (en las fases de capacitación e implementación), debe ser a nivel gerencial.		
	NOMBRE	CARGO	
2.3.	Instructor(es) contratado(s) para dictar la capacitación.		
	NOMBRE	EXPERIENCIA GENERAL (AÑOS)	EXPERIENCIA EN NIC/NIIF (AÑOS)
2.4.	Número de funcionarios a capacitarse: 8 personas		
2.5.	Nombre y cargos que desempeñan los funcionarios a capacitarse:		
	NOMBRE	DENOMINACIÓN DEL CARGO	

2.6.	MENCIONAR NIIF (SIC/CINIIF) A RECIBIR EN LA CAPACITACIÓN.			FECHA DE INICIO	HORAS DE DURACIÓN		
	NIIF 1: ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ NIIF 7: INSTRUMENTOS FINANCIEROS: INFORMACIÓN A REVELAR NIC 1: PRESENTACIÓN ESTADOS FINANCIEROS NIC 2: INVENTARIOS NIC 7: ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO NIC 8: POLÍTICAS CONTABLES, ERRORES, ESTIMACIONES NIC 10: HECHOS OCURRIDOS DESPUES DEL PERIODO QUE SE INFORMA NIC 12: IMPUESTO A LA RENTA NIC 16: PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NIC 17: ARRENDAMIENTOS NIC 19: BENEFICIOS A EMPLEADOS NIC 23: COSTOS POR PRESTAMOS NIC 24: INFORMACIÓN A REVELAR SOBRE PARTES RELACIONADAS NIC 32: INSTRUMENTOS FINANCIEROS: PRESENTACIÓN Y REVELACIÓN NIC 36: DETERIORO DEL VALOR DE LOS ACTIVOS NIC 38: ACTIVOS INTANGIBLES NIC 39: INSTRUMENTOS FINANCIEROS						
Explicaciones sobre capacitación de normas que no forman parte del Plan de Entrenamiento aprobado, y otros comentarios:							
2.7.	En el caso de estar capacitados en NIIF/NIC detallar la siguiente información:						
Responsable(s) que lideró el proyecto de implementación:							
Nombre(s) de la(s) persona (s) capacitadas.							
	Nombre(s) de la(s) persona(s) capacitada (s)	Cargo(os) de la(s) persona(s) capacitada(s)	FECHA del certificado	PROGRAMA RECIBIDO DE NIIF/NIC:SE MINARIOS Y TALLERES SEGÚN CERTIFICA DO	HORAS UTILIZADAS	CAPACITACION EN LAS SIGUIENTES NIIF/NIC	NOMBRE DEL INSTRUCTOR
Explicar variaciones entre funcionarios realmente capacitados y los incluidos en el plan original.							

El auditor externo no puede ser consultor ni asesor de la compañía cuyos estados financieros auditan, según lo dispuesto en el reglamento de Requisitos Mínimos que deben contener los informes de Auditoría Externa, Art. 5 a).

Describir el plan de capacitación subsecuente luego de cumplir el plan inicial de capacitación:

La educación continuada se llevará a cabo anualmente y se actualizará a los funcionarios de la compañía en las Normas Internacionales de Información Financiera que sean traducidas al español a la fecha por el IASB (International Accounting Standard Board)

3. PLAN DE IMPLEMENTACIÓN:

A. FASE 1: DIAGNÓSTICO CONCEPTUAL

Esta fase proporciona a la administración de la entidad una visión conceptual de los principales impactos contables y de procesos resultantes de la conversión.

		No iniciado	Fecha de inicio	Fecha estimada finalización	Finalizado
A.1	Diseño de un plan de trabajo para esta fase.				
A.2.	Estudio preliminar de diferencias entre políticas contables actualmente aplicadas por la compañía bajo NEC y NIIF.				
A.3.	Mencionar las excepciones y exenciones en el periodo de transición, para su empresa (NIIF 1):				
	Excepciones a la aplicación retroactiva de otras NIIF (esto es solo se efectúa a partir de la aplicación):			SI	NO
	1 - La baja en libros de activos financieros y pasivos financieros				
	2- La contabilidad de coberturas				
	3- Estimaciones				
	4- Algunos aspectos de la contabilidad de las participaciones no controladas				
	Exenciones: la empresa puede optar por utilizar una o mas de las siguientes exenciones en las normas o temas que se detalla:				
	1- Combinación de negocios.				
	2- Pagos basados en acciones.				
	3- Contratos de Seguro.				
	4- Valor razonable o revaluación como costo atribuido.				
	5- Arrendamientos.				
	6- Beneficios a empleados / Prestaciones sociales.				
	7- Diferencias de conversión acumuladas				
	8- Inversiones en subsidiarias, entidades controladas de forma conjunta y asociadas.				
	9- Activos y pasivos de subsidiarias, asociadas y negocios conjuntos.				
	10- Instrumentos financieros compuestos.				
	11- Designación de instrumentos financieros reconocidos previamente.				
	12- Medición a valor razonable de activos financieros o pasivos financieros en el reconocimiento inicial				
	13- Pasivos por desmantelamiento incluidos en el costo de propiedades, planta y equipo.				
	14- Activos financieros o activos intangibles contabilizados de conformidad con la CINIIF 12 "Acuerdos de Concesión de Servicios"				
	15- Costo de Préstamos.				
	16- Otros (determinar)				

A.4	<p>Señalar sobre los criterios contables a aplicar por la empresa cuando existan distintas alternativas en las NIIF.</p>
	<p>1. Designación de activos financieros o pasivos financieros: a valor razonable con cambios en resultados o disponible para la venta (categorías)</p> <p>2. Propiedades, Planta y Equipo: Costo o revaluación como costo atribuido, adopción por primera vez.</p> <p>3. Beneficios a empleados: Amortización para empleados actuales y reconocimiento inmediato para antiguos empleados o reconocer todas las pérdidas y ganancias actuariales acumuladas en la fecha de transición de las NIIF, si se utiliza esta opción, se aplicará a todos los planes</p>
A.5.	Identificación de impactos sobre sistemas tecnológicos y gestión de datos
A.6	Identificación de impactos sobre sistema y procedimientos de control interno.
A.7	Fecha del diagnóstico conceptual (inicio y finalización)
	<i>Fecha de Inicio:</i>
	<i>Fecha de Finalización:</i>
A.8	Participantes del diagnóstico: 2
	1- Personal de la Empresa:
	NOMBRE: CARGO:
	2- Personal Externo:
	- Nombre:
	- Profesión:

Comentarios y observaciones a la Fase 1:

**B. FASE 2.- EVALUACIÓN DEL IMPACTO Y PLANIFICACIÓN DE LA CONVERSIÓN
DE POLÍTICAS CONTABLES ACTUALES DE NEC A NIIF:**

Esta es una fase preparatoria en los términos de un mayor análisis que permita identificar las oportunidades de mejoras y su alineación con los requerimientos de la normativa a adoptarse, diseñando y desarrollando las propuestas de cambio a los sistemas de información financiera, procesos y estructura organizativa, acorde con su actividad empresarial.

B.1.	CONCEPTO	EVALUACIÓN EFECTUADA				IMPACTO EVALUACIÓN			
		SI	NO	EN CURSO	N/A	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO
	Reconocimiento y Medición:								
	Instrumentos financieros (NIIF 7-NIC 32-NIC 39)								
	Inversiones en entidades asociadas (NIC 28)								
	Participaciones en negocios conjuntos (NIC 31)								
	Propiedades de inversiones (NIC 40)								
	Inventarios (NIC 2)								
	Contratos de construcción (NIC 11)								
	Impuesto a las Ganancias (NIC 12)								
	Propiedad, Planta y Equipo (NIC 16)								
	Arrendamientos (NIC 17)								
	Ingresos de Actividades Ordinarias (NIC 18)								
	Beneficios a empleados (NIC 19)								
	Contabilización de las subvenciones del gobierno e información a revelar sobre ayudas gubernamentales. (NIC20).								
	Efectos de las variaciones en los tipos de cambio de la moneda extranjera (NIC21).								
	Costos de préstamos (NIC23).								
	Contabilización e información financiera sobre planes de beneficios por retiro (NIC 26)								
	Información financiera en economías hiperinflacionarias (NIC 29)								
	Ganancias por Acción (NIC 33)								
	Deterioro del Valor de los Activos (NIC 36)								

B.1	CONCEPTO	EVALUACIÓN EFECTUADA				IMPACTO EVALUACIÓN			
		SI	NO	EN CURSO	NA	ALTO	MEDIO	BAJO	NULO
	Provisiones, activos contingentes y pasivos contingentes (NIC 37)								
	Activos Intangibles (NIC 38)								
	Adgricultura (NIC 41)								
	Pagos basados en acciones (NIIF2)								
	Combinaciones de negocios (NIIF3)								
	Contratos de seguros (NIIF4).								
	Presentación y revelación de estados financieros:								
	Adopción por primera vez de las NIIF's (NIIF 1).								
	Activos no corrientes mantenidos para la venta y operaciones discontinuadas (NIIF 5).								
	Segmentos de operación (NIIF 8)								
	Presentación de Estados Financieros (NIC 1)								
	Estado de Flujos de Efectivo (NIC 7).								
	Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y Errores (NIC 8).								
	Hechos ocurridos después de la fecha del balance (NIC 10).								
	Informaciones a revelar sobre partes relacionadas (NIC 24).								

		SI	NO
B.2.	La compañía ha diseñado/modificado sobre lo siguiente:		
	- Políticas Contables		
	- Estados Financieros		
	- Reportes		
B.3.	Aplicabilidad de los actuales reportes financieros con relación a NIIF:		
	- ¿Son adecuados los formatos generados a partir de la información financiera exigida?		
B.4.	Desarrollo de ambientes de prueba para:		
	- Modificación de Sistemas		
	- Modificación de Procesos		
B.5.	Evaluación de las diferencias y necesidades adicionales de revelaciones.		
B.6.	Evaluación de las diferencias:		
	- En los procesos de negocio		
	- En el rediseño de los sistemas.		
B.7.	Realización de diseño tecnológico para implementar la información financiera bajo NIIF:		
	- Tipo de Programa o Sistemas		
	- Existe Manual del diseño tecnológico		
B.8.	Ha diseñado sistemas de control interno para evaluar cumplimiento de las NIIF		

**C. FASE 3.- IMPLEMENTACIÓN Y FORMULACIÓN PARALELA DE BALANCES
BAJO NEC Y NIIF (EJERCICIO ECONÓMICO 2009,2010 ó 2011, DE ACUERDO AL CRONOGRAMA ESTABLECIDO EN
LA RESOLUCIÓN No. 08.G.DSC.010 DE 20 DE NOVIEMBRE DEL 2008)**

Esta fase tiene por objetivo implementar todas las medidas identificadas y analizadas previamente adaptando los procesos, sistemas de información y estructura organizativa. Así como incluirá los ajustes resultantes del proceso de cambio de NEC a NIIF y los correspondientes estados financieros.

		SI	NO
C.1.	Ha efectuado la implementación de sistemas tecnológicos, documentación de flujo de datos y procesos.		
C.2.	Conciliaciones ¹ : Ha realizado la conciliación del patrimonio reportado bajo NEC al patrimonio neto bajo NIIF, al 1 de enero del 2009, 2010 ó 2011 del periodo de transición, según corresponda.		
C.3.	Cuenta con manual de control de calidad de la información financiera para que los estados financieros muestren una imagen fiel, razonable en su situación financiera, resultados de sus operaciones, flujo de efectivo y cambios en el patrimonio de la empresa y las correspondientes revelaciones en notas		
C.4.	APROBACIÓN DEL PATRIMONIO NETO AL INICIO DE PERIODO DE TRANSICIÓN:		
	Por Junta General de Socios o Accionistas		
	Por Organismo facultado según estatutos (Identificar)		
	Por Apoderado de entes extranjeros (Nombre)		
	Fecha de aprobación:		

C.5 CONCILIACIONES

Las conciliaciones requeridas, se harán con suficiente detalle como para permitir a los usuarios la comprensión de los ajustes significativos realizados en el estado de situación.

COMPONENTES	SALDOS NEC AL 31/12/2008 31/12/2009 31-12-2010 ó 01-01-2009 01-01-2010 01-01-2011	AJUSTES DEBITO /Y CRÉDITO	SALDOS NIIF AL 01- 01-2009 01-01-2010 01-01-2011	EFFECTO DE LA TRANSICIÓN A LAS NIIF (variación) %	EXPLICACIÓN REFERENCIA TÉCNICA Y DIVULGACIONES
Estado de Situación Financiera					
Activos					
Pasivos					
Patrimonio					

1. Al 31 de diciembre del 2009, 2010 ó 2011 deben realizarse las conciliaciones del Patrimonio Neto y del Estado de Resultados Integrales, reportados de NEC a NIIF y, al 1 de enero del 2010, 2011 ó 2012 los ajustes pertinentes deben contabilizarse; así, como debe explicarse cualquier ajuste material al estado de flujos de efectivo del periodo de transición, si lo hubiere.

Las conciliaciones se efectuarán con suficiente detalle para permitir a los usuarios (accionistas, proveedores, entidades de control, etc.) la comprensión de los ajustes significativos realizados en el balance y en el estado de resultados.

CONCILIACIÓN DEL PATRIMONIO:

PATRIMONIO NEC AL 1 DE ENERO DEL 2009, 2010 ó 2011, según corresponda.	XX
Ajustes a valor razonable	(XX)
Instrumentos de patrimonio	XX
Reconocimiento de ingresos	XX
Impuestos	XX
Costos capitalizados	(XX)
Prestaciones sociales no consideradas	XX
Ajustes al good will o crédito mercantil	XX
Otros ajustes	(X)M
PATRIMONIO NIIF AL 1 DE ENERO DEL 2009, 2010 ó 2011	XX

Comentarios:

ANEXO 2. PLANILLAS Y FORMULARIOS INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL (I.E.S.S.) COMPROBANTE DE PAGO DE FONDOS DE RESERVA



March 16 del 2012 01:41

INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL

HI PERFORMANCE AUTOMOTRIZ CIA. LTDA.

MENG JOUNG CHANG WHA

DETALLE DE COMPROBANTE DE PAGO (PERIODOS)

(CANCELADO: (2011-06-14))
(BANCO PICHINCHA CA)

No. Comprobante: 000000009942092

Concepto:	CTAXPAG A SP(PAG.DIV.PRESTAMOS) - ,	Emitido en:	2011-06-04
No. RUC / REGISTRO:	1791218027001 - 0001	Fecha de Vigencia de Pago:	2011-06-15
Nombre / Razón Social / Organización:	HI-PERFORMANCE AUTOMOTRIZ CIA. LTDA. - HI PERFORMANCE AUTOMOTRIZ CIA. LTDA.		
Periodo de Pago:	2011 - 05		
Forma de pago:	Fondos propios		
Observación:			

Valor	484.34
Intereses por mora (+)	0.00
Seguro Salud Tiempo Parcial (+)	0.00
Honorarios Abogado (+)	0.00
Gastos Administrativos (+)	0.00
Subtotal (=)	484.34
Notas de Crédito (-)	0.00
Total (=)	484.34

Señor Empleador

Usted puede pagar sus obligaciones patronales en línea en cualquier agencia de los bancos: Bolivariano, Guayaquil, Austro o Servipagos. Para el pago en Servipagos, debe generar los comprobantes veinticuatro horas antes. Para efectuar el pago el día 15, éste debe estar generado el día anterior.

Cuando realiza los pagos en bancos, el estado inicial del comprobante es DEPOSITADO y luego de la conciliación se registrará como CANCELADO.

La cancelación de planillas de obligaciones patronales a través de débito bancario no requiere generación previa del comprobante. En cuanto a fondos de reserva, aportes en mora, retroactivos y diferencias, dividendos de préstamos y glosas, obligatoriamente debe generarlos para brindarle el servicio.

Bajo ningún concepto puede transferir directamente a ninguna cuenta del IESS valores para el pago de obligaciones patronales.

COMPROBANTE DE PAGO DE PLANILLAS DE APORTES



INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL

HI PERFORMANCE AUTOMOTRIZ CIA. LTDA.

March 17 del 2012 00:44

MENG JOUNG CHANG WHA

DETALLE DE COMPROBANTE DE PAGO

(CANCELADO: (2011-07-14))

(BANCO PICHINCHA CA)

No. Comprobante: 0000000033129596

Concepto: PAGO DE PLANILLAS - AJUSTES,

Emitido en: 2011-07-12

No. RUC / REGISTRO: 1791218027001 - 0001

Fecha de Vigencia de Pago: 2011-07-24

Nombre / Razón Social / Organización:

HI-PERFORMANCE AUTOMOTRIZ CIA. LTDA. - HI PERFORMANCE AUTOMOTRIZ CIA. LTDA.

Periodo de Pago: 2011 - 06

Forma de pago: Fondos propios

Observación:

AFILIADOS

PERIODO	RT	CEDULA	NOMBRE	SUELDO	DIAS	OBS.	VALOR	TIEMPO PARCIAL
2011 - 6	06	1713817912	ACARO NOBOA VICTOR HUGO	536.98	0	INS	115.44	0.00
2011 - 6	06	1721966669	ARAUZ ZAMBRANO JUAN GABRIEL	464.70	0	INS	99.90	0.00
2011 - 6	06	1712291945	AREVALO SIMBAÑA ELVA PATRICIA	54.17	0	INS	11.64	0.00
2011 - 6	06	1713008504	ARIAS NARVAEZ JUANA GUISELA	1043.12	0	INS	224.28	0.00
2011 - 6	06	1721157137	ARIAS VELASQUEZ DAVID SALOMON	275.96	0	INS	59.33	0.00
2011 - 6	06	1712204880	CALO LOPEZ PABLO GEOVANNY	380.50	0	INS	81.81	0.00
2011 - 6	06	0912838695	CAMPUZANO SANCHEZ JAVIER ENRIQUE	108.75	0	INS	23.38	0.00
2011 - 6	06	1714637186	CARRERA QUINTEROS MARIO EDISON	314.21	0	INS	67.55	0.00
2011 - 6	06	1707080840	CHANGO CONDOR CESAR AUGUSTO	4268.37	0	INS	917.69	0.00
2011 - 6	06	1708518509	ESPINOZA FLORES EDWIN ISAIAS	1192.46	0	INS	256.38	0.00
2011 - 6	06	1708852650	GONZALEZ GUZMAN RENE AGUSTIN	376.16	0	INS	80.87	0.00
2011 - 6	06	1714879218	HEREDIA ROMERO MARGARITA PAULINA	200.60	0	INS	43.13	0.00
2011 - 6	06	1802158368	IZA TITUAÑA ELISIO CAMILO	304.27	0	INS	65.42	0.00
2011 - 6	06	1714499546	JIMENEZ GUALAN ELMER LEONARDO	99.00	0	INS	21.30	0.00
2011 - 6	06	1714499546	JIMENEZ GUALAN ELMER LEONARDO	203.09	0	INS	43.67	0.00
2011 - 6	06	0904275633	LOPEZ CASTRO LUIS ENRIQUE	186.07	0	INS	40.01	0.00
2011 - 6	06	1715329908	MARQUEZ LEONES CRISTHIAN EDMUNDO	332.74	0	INS	71.53	0.00
2011 - 6	06	1713694170	MASACHE SARANGO JOSE VICENTE	377.48	0	INS	81.16	0.00
2011 - 6	06	1717475873	MATEUS PERALTA RUBEN DARIO	346.92	0	INS	74.58	0.00
2011 - 6	06	1200224101	MEDRANO NAPOLEON	77.84	0	INS	16.74	0.00
2011 - 6	06	1707853105	MENG JOUNG CHANG WHA	16.42	0	INS	3.53	0.00
2011 - 6	06	1709566929	MENG PAN EILEEN	405.24	0	INS	87.13	0.00
2011 - 6	06	1709075715	MOLINA PAEZ ANIBAL JOSELITO	655.20	0	INS	140.87	0.00
2011 - 6	06	1703553055	OBANDO SALGUERO EDGAR	360.45	0	INS	77.49	0.00
2011 - 6	06	0400646675	PERALTA PILACUAN JUAN JOSE	408.96	0	INS	87.92	0.00
2011 - 6	06	1710869866	URREA ECHEVERRIA JHONNY GERMAN	352.09	0	INS	75.70	0.00
				13341.75			2868.45	0.00

ANEXO3. FORMULARIOS SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

FORMULARIO DE DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA (F-101)

(-) DEPRECIACIÓN	FORMULARIO 101		DECLARACIÓN DEL IMPUESTO A LA RENTA Y PRESENTACIÓN DE BALANCES FORMULARIO ÚNICO SOCIEDADES Y ESTABLECIMIENTOS PERMANENTES		No.	
TERRENOS	RESOLUCIÓN N° MAC-DGERCGC2911-00425					
OBRAS EN PROGRESO	100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN					
TOTAL ACTIVO FIJO	102	AÑO			104 N° DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE	
ACTIVO DIFERIDO						
MARCAS, PATENTES	200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO					
GASTOS DE ORGANIZACIÓN	201	RUC			202 RAZÓN O DENOMINACIÓN SOCIAL	203 EXPEDIENTE
GASTOS DE INVERSIÓN						
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR EN EL EJERCICIO FISCAL (INFORMATIVO)					
(-) AMORTIZACIÓN	ACTIVO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR		007	+	ACTIVO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR	
TOTAL ACTIVO DIFERIDO	PASIVO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR		008	+	PASIVO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR	
ACTIVO LARGO PLAZO	INGRESO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR		009	+	INGRESO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR	
	EGRESO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR		010	+	EGRESO CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR	
INVERSIONES LARGO PLAZO	TOTAL OPERACIONES CON PARTES RELACIONADAS DEL EXTERIOR				(007+008+009+010+011+012+013+014)	015 =
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR LARGO PLAZO	ESTADO DE SITUACIÓN			ESTADO DE RESULTADOS		
	ACTIVO			INGRESOS		
	ACTIVO CORRIENTE			VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 12%		
	CAJA, BANCOS			311	+	VENTAS NETAS LOCALES GRAVADAS CON TARIFA 0%
	INVERSIONES CORRIENTES			312	+	EXPORTACIONES NETAS
	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR LARGO PLAZO	RELACIONADOS	LOCALES	313	+	OTROS INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR
			DEL EXTERIOR	314	+	RENDIMIENTOS FINANCIEROS
		NO RELACIONADOS	LOCALES	315	+	OTRAS RENTAS GRAVADAS
			DEL EXTERIOR	316	+	UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS
(-) PROVISIÓN CUENTAS POR PAGAR			LOCALES	317	+	DIVIDENDOS
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CORRIENTE	RELACIONADOS	DEL EXTERIOR	318	+	RENTAS EVENTAS PROVENIENTES DE RECURSOS PÚBLICOS
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES			LOCALES	319	+	DE DONACIONES Y APORTACIONES
ACTIVO POR REINTEGRAR		NO RELACIONADOS	DEL EXTERIOR	320	+	DEL EXTERIOR
TOTAL DEL ACTIVO	(+) PROVISIÓN CUENTAS INCOBRABLES			321	(-)	OTRAS RENTAS EVENTAS
	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (IVA)			323	+	TOTAL INGRESOS SUMAR DEL 601 AL 612
PASIVO CORRIENTE	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DEL SUJETO PASIVO (RENTA)			324	+	
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES CORRIENTE	INVENTARIO DE MATERIA PRIMA			325	+	VENTAS NETAS DE ACTIVOS FIJOS (INFORMATIVO)
	INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO			326	+	INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)
	INVENTARIO DE SUMINISTROS Y MATERIALES			327	+	
	INVENTARIO DE PROD. TERM. Y MERCAD. EN ALMACÉN			328	+	
OBLIGACIONES FINANCIERAS	MERCADERÍAS EN TRÁNSITO			329	+	
	INVENTARIO REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS			330	+	
PRÉSTAMOS	ACTIVOS PAGADOS POR ANTICIPADO			331	+	
	OTROS ACTIVOS CORRIENTES			332	+	
	TOTAL ACTIVO CORRIENTE			339	=	(-) INVENTARIO FINAL DE BIENES NO PRODUCIDOS POR EL SUJETO PASIVO
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR CORRIENTE	ACTIVO FIJO					INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA
	INMUEBLES (EXCEPTO TERRENOS)			341	+	COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA
	NAVES, AERONAVES, BARCAZAS Y SIMILARES			342	+	IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA
IMPUESTO A LA RENTA	MUEBLES Y ENSERES			343	+	(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA
PARTICIPACIÓN TRIBUTARIA	MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES			344	+	INVENTARIO INICIAL DE PRODUCTOS EN PROCESO
TRANSFERENCIAS	EQUIPO DE COMPUTACIÓN Y SOFTWARE			345	+	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS EN PROCESO
CRÉDITO A MUTUARIOS	VEHÍCULOS, EQUIPO DE TRANSPORTE Y CAMINERO MÓVIL			346	+	INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS
OBLIGACIONES FINANCIERAS	OTROS ACTIVOS FIJOS			347	+	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS
PROVISIONES				428	+	PAGO POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)
TOTAL PASIVO CORRIENTE				439	=	

PASIVO LARGO PLAZO				CONCILIACIÓN TRIBUTARIA				
CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES LARGO PLAZO	RELACIONADOS	LOCALES	441	+	UTILIDAD DEL EJERCICIO	699-799+0	801	=
		DEL EXTERIOR	442	+	PÉRDIDA DEL EJERCICIO	699-799+0	802	=
	NO RELACIONADOS	LOCALES	443	+	(-) 15% PARTICIPACIÓN A TRABAJADORES		803	(-)
		DEL EXTERIOR	444	+	(-) 100% DIVIDENDOS EXENTOS	campo 808	804	(-)
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS - LARGO PLAZO	LOCALES	445	+	(-) 100% OTRAS RENTAS EXENTAS		805	(-)	
	DEL EXTERIOR	446	+	(-) 100% OTRAS RENTAS EXENTAS DERIVADAS DEL COPCI		806	(-)	
PRÉSTAMOS DE ACCIONISTAS	LOCALES	447	+	(+) GASTOS NO DEDUCIBLES LOCALES		807	+	
	DEL EXTERIOR	448	+	(+) GASTOS NO DEDUCIBLES DEL EXTERIOR		808	+	
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR LARGO PLAZO	RELACIONADOS	LOCALES	449	+	(+) GASTOS INCURRIDOS PARA GENERAR INGRESOS EXENTOS		809	+
		DEL EXTERIOR	450	+	(+) PARTICIPACIÓN TRABAJADORES ATRIBUIBLES A INGRESOS EXENTOS Fórmula: (804*15%) + ((805+806-809)*15%)		810	+
	NO RELACIONADOS	LOCALES	451	+	(-) AMORTIZACIÓN PÉRDIDAS TRIBUTARIAS DE AÑOS ANTERIORES		811	(-)
		DEL EXTERIOR	452	+	(-) DEDUCCIONES POR LEYES ESPECIALES		812	(-)
TRANSFERENCIAS CASA MATRIZ Y SUCURSALES (del exterior)			453	+	(-) DEDUCCIONES ESPECIALES DERIVADAS DEL COPCI		813	(-)
CRÉDITO A MUTUO			454	+	(-) AJUSTE POR PRECIOS DE TRANSFERENCIA		814	+
OBLIGACIONES EMITIDAS LARGO PLAZO			455	+	(-) DEDUCCIÓN POR INCREMENTO NETO DE EMPLEADOS		815	(-)
PROVISIONES PARA JUBILACIÓN PATRONAL			456	+	(-) DEDUCCIÓN POR PAGO A TRABAJADORES CON DISCAPACIDAD		816	(-)
PROVISIONES PARA DESAHUCIO			457	+	UTILIDAD GRAVABLE		819	=
OTRAS PROVISIONES			458	+	PÉRDIDA		829	=
TOTAL PASIVO LARGO PLAZO			469	=	UTILIDAD A REINVERTIR Y CAPITALIZAR		831	
PASIVOS DIFERIDOS			479	+	SALDO UTILIDAD GRAVABLE	819 - 831	832	
OTROS PASIVOS			489	+	TOTAL IMPUESTO CAUSADO	(831 x tarifa reinversión de utilidades) + (832 x tarifa general sociedades)	839	=
TOTAL DEL PASIVO			439+469+479+489	=	(-) ANTICIPO DETERMINADO CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL CORRIENTE		841	(-)
PATRIMONIO NETO					(-) IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO MAYOR AL ANTICIPO DETERMINADO	839-841+0	842	(-)
CAPITAL SUSCRITO Y/O ASIGNADO			501	+	(-) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR ANTICIPO (Aplica para Ejercicios Anteriores al 2010)	839-841+0	843	(-)
(-) CAP.SUSC. NO PAGADO, ACCIONES EN TESORERÍA			503	(-)	(+) SALDO DEL ANTICIPO PENDIENTE DE PAGO		845	(+)
APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN			505	+	(-) RETENCIONES EN LA FUENTE QUE LE REALIZARON EN EL EJERCICIO FISCAL		846	(-)
RESERVA LEGAL			507	+	(-) RETENCIONES POR DIVIDENDOS ANTICIPADOS		847	(-)
OTRAS RESERVAS			509	+	(-) RETENCIONES POR INGRESOS PROVENIENTES DEL EXTERIOR CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO		848	(-)
UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERCICIOS ANTERIORES			513	+	(-) ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA PAGADO POR ESPECTÁCULOS PÚBLICOS		849	(-)
(-) PÉRDIDA ACUMULADA EJERCICIOS ANTERIORES			515	(-)	(-) CRÉDITO TRIBUTARIO DE AÑOS ANTERIORES		850	(-)
UTILIDAD DEL EJERCICIO			517	+	(-) CRÉDITO TRIBUTARIO GENERADO POR IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS		851	(-)
(-) PÉRDIDA DEL EJERCICIO			519	(-)	(-) EXONERACIÓN Y CRÉDITO TRIBUTARIO POR LEYES ESPECIALES		852	(-)
TOTAL PATRIMONIO NETO			598	=	IMPUESTO A LA RENTA A PAGAR	842-843+845-846-847-848-849-850-851-852+0	859	=
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			499+598	=	SALDO A FAVOR CONTRIBUYENTE	842-843+845-846-847-848-849-850-851-852+0	869	=
					ANTICIPO DETERMINADO PRÓXIMO AÑO	871+872+873	879	=
					ANTICIPO A PAGAR	PRIMERA CUOTA	871	+
						SEGUNDA CUOTA	872	+
						SALDO A LIQUIDARSE EN DECLARACIÓN PRÓXIMO AÑO	873	+
					PAGO PREVIO (Informativo)		890	

DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)			
INTERÉS	897	USD	
IMPUESTO	898	USD	
MULTA	899	USD	

VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Juego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)			
TOTAL IMPUESTO A PAGAR	859-898	902	+
INTERÉS POR MORA		903	+
MULTA		904	+
TOTAL PAGADO		999	=
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO		905	USD
MEDIANTE COMPENSACIONES		906	USD
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO		907	USD

DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO CARTILARES			DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO DESMATERIALIZADAS		DETALLE DE COMPENSACIONES		
908	N/C No	910	N/C No	912	Resol No.	918	Resol No.
909	USD	911	USD	913	USD	917	USD

DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.R.T.I.)


FIRMA REPRESENTANTE LEGAL

FIRMA CONTADOR

NOMBRE:		NOMBRE:	
198	Cédula de Identidad o No. de Pasaporte	199	RUC No.

0 0 1

FORMULARIO DE DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (F-104)

		FORMULARIO 104 RESOLUCIÓN N° NAC-DGER2008-1520												DECLARACIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO												No. <input type="text"/>			
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN														IMPORTANTE: SÍRVASE LEER INSTRUCCIONES AL REVERSO															
101	MES	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	102	AÑO	2010	104	N° DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE											
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO														201 RUC <input type="text"/>														202 RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS <input type="text"/>	
RESUMEN DE VENTAS Y OTRAS OPERACIONES DEL PERÍODO QUE DECLARA														VALOR BRUTO		VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)		IMPUESTO GENERADO											
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 12%														401	+		411	+		421	+								
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 12%														402	+	-	412	+	-	422	+	-							
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO														403	+		413	+											
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE NO DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO														404	+	-	414	+	-										
VENTAS LOCALES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO														405	+	-	415	+	-										
VENTAS DE ACTIVOS FIJOS GRAVADAS TARIFA 0% QUE DAN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO														406	+	-	416	+	-										
EXPORTACIONES DE BIENES														407	+	-	417	+	-										
EXPORTACIONES DE SERVICIOS														408	+		418	+	-										
TOTAL VENTAS Y OTRAS OPERACIONES														409	=	-	419	=	-	429	=	-							
TRANSFERENCIAS NO OBJETO DE IVA																431		-											
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)																432		-											
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)																433		-	443		-								
INGRESOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)																434		-	444		-								
LIQUIDACIÓN DEL IVA EN EL MES																													
TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CONTADO ESTE MES		TOTAL TRANSFERENCIAS GRAVADAS 12% A CRÉDITO ESTE MES		TOTAL IMPUESTO GENERADO <small>Trasládese campo 429</small>		IMPUESTO A LIQUIDAR DEL MES ANTERIOR <small>(Trasládese el campo 485 de la declaración del período anterior)</small>		IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES <small>(Mínimo 12% del campo 480)</small>		IMPUESTO A LIQUIDAR EN EL PRÓXIMO MES <small>(482 - 484)</small>		TOTAL IMPUESTO A LIQUIDAR EN ESTE MES <small>SUMAR 483 + 484</small>																	
480	-	481	-	482	-	483	-	484	-	485	-	499	-																
RESUMEN DE ADQUISICIONES Y PAGOS DEL PERÍODO QUE DECLARA														VALOR BRUTO		VALOR NETO (VALOR BRUTO - N/C)		IMPUESTO GENERADO											
ADQUISICIONES Y PAGOS (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)														501	+		511	+		521	+	-							
ADQUISICIONES LOCALES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12% (CON DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)														502	+	-	512	+	-	522	+	-							
OTRAS ADQUISICIONES Y PAGOS GRAVADOS TARIFA 12% (SIN DERECHO A CRÉDITO TRIBUTARIO)														503	+	-	513	+	-	523	+	-							
IMPORTACIONES DE BIENES (EXCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 12%														504	+	-	514	+	-	524	+	-							
IMPORTACIONES DE ACTIVOS FIJOS GRAVADOS TARIFA 12%														505	+	-	515	+	-	525	+	-							
IMPORTACIONES DE BIENES (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%														506	+	-	516	+	-										
ADQUISICIONES Y PAGOS (INCLUYE ACTIVOS FIJOS) GRAVADOS TARIFA 0%														507	+		517	+											
ADQUISICIONES REALIZADAS A CONTRIBUYENTES RISE																518	+	-											
TOTAL ADQUISICIONES Y PAGOS														509	=	-	519	=	-	529	=	-							
ADQUISICIONES NO OBJETO DE IVA																531		-											
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 0% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)																532		-											
NOTAS DE CRÉDITO TARIFA 12% POR COMPENSAR PRÓXIMO MES (INFORMATIVO)																533		-	543		-								
PAGOS NETOS POR REEMBOLSO COMO INTERMEDIARIO (INFORMATIVO)																534		-	544		-								
FACTOR DE PROPORCIONALIDAD PARA CRÉDITO TRIBUTARIO (411+412+415+416+417+418) / 419																553													
CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (De acuerdo al Factor de Proporcionalidad o a su Contabilidad) (521+522+524+525) x 553																554	=												

RESUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCION DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO											
IMPUESTO CAUSADO (Si diferencia campo 499-554 es mayor que cero)							601	=			
CRÉDITO TRIBUTARIO APLICABLE EN ESTE PERÍODO (Si diferencia campo 499-554 es menor que cero)							602	=	-		
(-) SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO DEL MES ANTERIOR	POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES (Traslada el campo 615 de la declaración del período anterior)						605	(-)	-		
	POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS (Traslada el campo 617 de la declaración del período anterior)						607	(-)	-		
(-) RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS EN ESTE PERÍODO							609	(-)	-		
(+) AJUSTE POR IVA DEVUELTO E IVA RECHAZADO IMPUTABLE AL CRÉDITO TRIBUTARIO EN EL MES							611	+	-		
SALDO CRÉDITO TRIBUTARIO PARA EL PRÓXIMO MES	POR ADQUISICIONES E IMPORTACIONES						615	=	-		
	POR RETENCIONES EN LA FUENTE DE IVA QUE LE HAN SIDO EFECTUADAS						617	=	-		
SUBTOTAL A PAGAR Si 601-602-605-607-609+611 > 0							619	=	-		
IVA PRESUNTIVO DE SALAS DE JUEGO (BINGO MECÁNICOS) Y OTROS JUEGOS DE AZAR							621	+	-		
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCION (619 + 621)							699	=	-		
AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO											
RETENCIÓN DEL 30%							721	+			
RETENCIÓN DEL 70%							723	+			
RETENCIÓN DEL 100%							725	+			
TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN (721+723+725)							799	=	-		
TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO (699+ 799)							859	=	-		
PAGO PREVIO (Informativo)							890		-		
DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)											
IMPUESTO		897	USD	INTERÉS		898	USD	MULTA		899	USD
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (Juego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)											
TOTAL IMPUESTO A PAGAR 859-897							902	+	-		
INTERÉS POR MORA							903	+			
MULTAS							904	+			
TOTAL PAGADO							999	=	-		
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO							905	USD	-		
MEDIANTE COMPENSACIONES							906	USD			
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO							907	USD			
DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO						DETALLE DE COMPENSACIONES					
908	N/C No	910	N/C No	912	N/C No	914	N/C No	916	Resol No.	918	Resol No.
909	USD	911	USD	913	USD	915	USD	917	USD	919	USD
DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.O.R.T.I.)											
FIRMA SUJETO PASIVO / REPRESENTANTE LEGAL						FIRMA CONTADOR					
NOMBRE :	MARCO ANTONIO SUBIA					NOMBRE :	CONSUELO MORALES				
198	Cédula de Identidad o No. de Pasaporte					199	RUC No.				

FORMULARIO DE DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE (F-103)

SRI		FORMULARIO 103 RESOLUCIÓN N° MAC-DGER2008-1520		DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IM [] RENTA		No.	
100 IDENTIFICACIÓN DE LA DECLARACIÓN				IMPORTANTE: SÍRVASE LEER INSTRUCCIONES AL REVERSO			
101	MES	01	02	03	04	05	06
101	AÑO	2	0	1	0	104 N° DE FORMULARIO QUE SUSTITUYE	
200 IDENTIFICACIÓN DEL SUJETO PASIVO (AGENTE DE RETENCIÓN)				202 RAZÓN SOCIAL O APELLIDOS Y NOMBRES COMPLETOS			
201	RUC	1	7	9	1	8	5
DETALLE DE PAGOS Y RETENCIÓN POR IMPUESTO A LA RENTA							
POR PAGOS EFECTUADOS EN EL PAÍS							
		BASE IMPONIBLE		VALOR RETENIDO			
EN RELACIÓN DE DEPENDENCIA QUE SUPERA O NO LA BASE GRAVADA		302	+	352	+		
SERVICIOS	HONORARIOS PROFESIONALES Y DIETAS	303	+	353	+		
	PREDOMINA EL INTELLECTO	304	+	354	+		
	PREDOMINA MANO DE OBRA	307	+	357	+		
	ENTRE SOCIEDADES	308	+	358	+		
	PUBLICIDAD Y COMUNICACIÓN	309	+	359	+		
	TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O SERVICIO PÚBLICO O PRIVADO DE CARGA	310	+	360	+		
TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL		312	+	362	+		
ARRENDAMIENTO	MERCANTIL	319	+	369	+		
	BIENES INMUEBLES	320	+	370	+		
SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)		322	+	372	+		
RENDIMIENTOS FINANCIEROS		323	+	373	+		
LOTERÍAS, RIFAS, APUESTAS Y SIMILARES		325	+	375	+		
VENTA DE COMBUSTIBLES	A COMERCIALIZADORAS	327	+	377	+		
	A DISTRIBUIDORES	328	+	378	+		
PAGOS DE BIENES O SERVICIOS NO SUJETOS A RETENCIÓN		332	+				
OTRAS RETENCIONES	APLICABLES EL 1%	340	+	390	+		
	APLICABLES EL 2%	341	+	391	+		
	APLICABLES EL 8%	342	+	392	+		
	APLICABLES EL 25%	343	+	393	+		
SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS EN EL PAÍS		349	=	0,00	399	=	0,00
POR PAGOS AL EXTERIOR							
CON CONVENIO DE DOBLE TRIBUTACIÓN		401	+	-	451	+	-
SIN CONVENIO DE DOBLE TRIBUTACIÓN	INTERESES POR FINANCIAMIENTO DE PROVEEDORES EXTERNOS	403	+	-	453	+	-
	INTERESES DE CRÉDITOS EXTERNOS	405	+	-	455	+	-
	OTROS CONCEPTOS	421	+	-	471	+	-
PAGOS AL EXTERIOR NO SUJETOS A RETENCIÓN		427	+	-			
SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS CON EL EXTERIOR		429	=	-	498	=	-
TOTAL DE RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA		CAMPOS 399+498		499	=	0,00	
PAGO PREVIO (Informativo)				890			
DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas)							
IMPUESTO	897	USD	INTERÉS	898	USD	MULTA	899
VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)							
TOTAL IMPUESTO A PAGAR		499-897	902	+			
INTERÉS POR MORA			903	+			
MULTAS			904	+			
TOTAL PAGADO			999	=	-		
MEDIANTE CHEQUE, DÉBITO BANCARIO, EFECTIVO U OTRAS FORMAS DE PAGO			905	USD			
MEDIANTE NOTAS DE CRÉDITO			907	USD			
DETALLE DE NOTAS DE CRÉDITO							
908	N/C No	910	N/C No	912	N/C No	914	N/C No
909	USD	911	USD	913	USD	915	USD
DECLARO QUE LOS DATOS PROPORCIONADOS EN ESTE DOCUMENTO SON EXACTOS Y VERDADEROS, POR LO QUE ASUMO LA RESPONSABILIDAD LEGAL QUE DE ELLA SE DERIVEN (Art. 101 de la L.O.R.T.I.)							
FIRMA SUJETO PASIVO / REPRESENTANTE LEGAL				FIRMA CONTADOR			
NOMBRE:				NOMBRE:			
198	Cédula de Identidad o No. de Pasaporte			199	RUC No.		

REPORTE ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO

SRI - Recepción de Anexos por Internet

Página 1 de 2

TALON RESUMEN DEL ANEXO TRANSACCIONAL
SERVICIO DE RENTAS INTERNAS - RIG -
"HI-PERFORMANCE AUTOMOTRIZ CIA. LTDA."
RUC: 1791218027001
Período: Noviembre 2011
Talón # 2012-9-04-294 3225-9

Información ORIGINAL

DETALLES						
COMPRAS						
Cód.	Transacción	N° Reg.	BI Tarifa 0%	BI Tarifa 12%	Base No Objeto de IVA	Valor IVA
1	FACTURA	90	27,103.69	47,761.41	0.00	5,731.36
3	LIQUIDACION DE COMP. A DE BIENES O PRESTACION DE SER. VICIOS	2	0.00	131.32	0.00	15.76
	TOTAL	92	27,103.69	47,892.73	0.00	5,747.12
VENTAS						
Cód.	Transacción	N° Reg.	BI Tarifa 0%	BI Tarifa 12%	Base No Objeto de IVA	Valor IVA
18	DOCUMENTOS AUTORIZADOS EN VENTAS EXCEPTO ND Y NC	226	0.00	863,840.12	0.00	103,660.76
4	NOTAS DE CREDITO	4	0.00	3,405.32	0.00	408.64
	TOTAL	230	0.00	860,434.80	0.00	103,252.12
EXPORTACIONES						
Cód.	Transacción	N° Reg.	Valor Comprobante Local			
	TOTAL	0	0.00			
COMPROBANTES ANULADOS						
Total de Comprobantes Anulados en el período informado (No incluyen los dados de baja)						0
RESUMEN DE RETENCIONES -- AGENTE DE RETENCION						
RETENCION EN LA FUENTE DE IMPUESTO A LA RENTA						
Cód.	Concepto de Retención	No. Reg.	Base Imponible	Valor Retenido		
303	HONORARIOS PROFESIONALES	1	100.00	10.00		
308	SERVICIOS ENTRE SOCIEDADES	12	7,402.86	148.06		
310	SERVICIO TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O SERVICIO PUBLICO O PRIVADO DE CARGA	10	2,865.20	28.65		
312	TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES DE NATURALEZA CORPORAL	9	5,164.15	51.66		
320	ARRENDAMIENTO BIENES INMUEBLES	2	5,696.87	455.75		
322	PAGOS POR SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	8	2,382.67	23.83		
332	OTRAS COMPRAS DE BIENES Y SERVICIOS NO SUJETAS A RETENCION	8	22,892.11	0.00		
340	OTRAS RETENCIONES APLICABLES 1%	26	4,689.00	46.92		
341	OTRAS RETENCIONES APLICABLES 2%	11	316.00	6.34		
342	OTRAS RETENCIONES APLICABLES 8%	4	600.00	48.00		
	TOTAL	91	52,108.86	819.21		
RETENCION EN LA FUENTE DE IVA						
Operación	Concepto de Retención	Valor Retenido				
COMPRA	Retención IVA Bienes	269.16				
COMPRA	Retención IVA Servicio	1,140.11				

<https://declaraciones.sri.gov.ec/rigWeb/iva/talonResumen.jspa?anio=2011...> 06/03/2012